

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт электронного обучения
Направление подготовки 080109 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Кафедра Экономики

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

Тема работы
Учет движения основных средств на предприятии

УДК 657.421

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3501	Емельянова Анастасия Николаевна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Арцер Татьяна Владимировна	Кандидат экономических наук		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Зав. кафедрой	Барышева Галина Анзельмовна	Доктор экономических наук		

Томск - 2016г.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
Универсальные компетенции		
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности	Требования ФГОС (ОК-14; ПК-9,11)
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве члена команды, состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность следовать корпоративной культуре организации	Требования ФГОС (ПК-11; ОК-1,7,8)
P3	Демонстрировать знания этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2,3,15,16)
P4	Самостоятельно обучаться и регулярно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности.	Требования ФГОС (ОК-2,9,10,11)
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией	Требования ФГОС (ОК -13; ПК-1,3,5,10)
Профессиональные компетенции		
P6	Применять знания бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик, с учетом действующей нормативно-правовой базы	Требования ФГОС (ПК-1, 2,3,4,5,7; ОК-5,4,11,13)
P7	Принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;	Требования ФГОС (ПК-5,7; ОК-5,8)
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, для анализа социально-значимых проблем, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем	Требования ФГОС (ОК-3,4; ПК-4,6,8,14,15)
P9	Прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений	Требования ФГОС (ПК-5,6,7;8,13)
P10	На основе аналитической обработки учетной информации готовить аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения	Требования ФГОС (ПК-4, 5,7,8,10,13; ОК-1,2,3,6,13)
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности	Требования ФГОС ПК-10;12 ОК-12

Министерство образования и науки Российской Федерации
 Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
 высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
 ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт электронного обучения

Направление подготовки (специальность) 080109 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Кафедра Экономики

УТВЕРЖДАЮ:

Зав. кафедрой

(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Дипломной работы

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
3 - 3501	Емельянова Анастасия Николаевна

Тема работы:

Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет

Утверждена приказом директора (дата, номер)	08.02.2016 г. 881/с
---	---------------------

Срок сдачи студентом выполненной работы:

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе	Нормативные документы, периодические издания, учебная литература, учетные данные предприятия, информационно-правовая система «Консультант Плюс», Налоговый кодекс Российской Федерации.
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов	1. Теоретические аспекты учета основных средств; 2. Бухгалтерский учет основных средств;; 3. Бухгалтерский учет движения основных средств на НПО «Вирион».
Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	11.02.2016

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Арцер Татьяна Владимировна	Кандидат экономических наук		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3 -3501	Емельянова Анастасия Николаевна		

Реферат

Выпускная квалификационная работа на 86 с., 15 таблиц, 36 использованных источников, 10 приложений.

Ключевые слова: бухгалтерский учет основных средств на предприятии, классификация основных средств и их оценка, документальное оформление операций с основными средствами, учет поступления, выбытия основных средств.

Объектом исследования является бухгалтерский учет основных средств, предприятия НПО «Вирион».

Цель работы – учет движения основных средств на предприятии

В процессе исследования проводилось рассмотрение таких вопросов, как: теоретические аспекты учета основных средств; бухгалтерский учет основных средств; бухгалтерский учет движения основных средств на примере НПО «Вирион».

В результате исследования были даны основные направления оптимизации учета основных средств на предприятии.

Актуальность данной работы заключается в том, что стоит уделять особое внимание учету основных средств, так как состояние основных средств и эффективность их использования является одним из главных условий успешной деятельности любого предприятия.

Область применения: использование основных средств зависит от организации бухгалтерского учета, большая часть информации формируется именно в системе бухгалтерского учета, необходимая для принятия управленческих решений. К такой информации относятся сведения о наличии и техническом состоянии объектов основных средств, полученных в результате инвентаризации. На основе указанной информации принимаются решения о списании с баланса неиспользуемых объектов основных средств путем продажи и ликвидации.

Определения обозначения сокращения

В данной работе применены следующие термины с соответствующими определениями:

Основные средства: материально-вещественные ценности, которые используются как средства труда в натуральной форме в течение длительного времени при производстве продукции, работ или оказания услуг для управленческих нужд организации.

Первоначальная стоимость: это сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление основного средства, кроме НДС и иных возмещаемых налогов.

Восстановительная стоимость: стоимость основных средств, в современных условиях, при современных ценах и технике, это стоимость, по которой оцениваются основные средства после проведения переоценки.

Остаточная стоимость: разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией.

В данной работе применены следующие сокращения и обозначения с соответствующими определениями:

Ст. – статья

П. – пункт

НПО – научно-производственное объединение

НК РФ – налоговый Кодекс Российской Федерации

ПБУ – положение по бухгалтерскому учету

ГК РФ – гражданский Кодекс Российской Федерации

НДС – налог на добавленную стоимость

ФЗ - федеральный закон

Оглавление

Введение.....	7
1 Обзор литературы.....	8
2 Объект и методы исследования	9
3 Теоретические аспекты учета основных средств	10
3.1 Понятие основных средств	10
3.2 Классификация основных средств и их оценка	14
3.3 Документальное оформление движения основных средств	19
4 Бухгалтерский учет основных средств	22
4.1 Учет поступления основных средств.....	22
4.1.1 Поступление в счет вклада в уставный капитал	23
4.1.2 Приобретение основных средств за плату	25
4.1.3 Безвозмездное поступление основных средств	27
4.1.4 Поступления основных средств, поступивших в организацию в обмен на другое имущество	30
4.2 Учет выбытия основных средств	32
4.2.1 Выбытия основных средств при их передаче в счет вклада в уставный капитал	34
4.2.2 Выбытия основных средств при их продаже	36
4.2.3 Учет выбытия основных средств при их безвозмездной передаче	39
4.3 Порядок проведения инвентаризации основных средств	41
5. Бухгалтерский учет движения основных средств на НПО «Вирион» ...	45
5.1 Организационно- экономическая характеристика предприятия.....	45
5.2 Бухгалтерский учет движения основных средств.....	47
5.3 Основные направления оптимизации учета использования основных средств на предприятии.....	50
Список использованных источников	64
Приложение А Учетная политика НПО Вирион на 2015 год.....	67
Приложение Б Счет – фактура № 293	71
Приложение В Товарная накладная № 293	72
Приложение Г Акт о приеме – передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений).....	73
Приложение Д Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств	76
Приложение Е Акт о списание объекта основного средства.....	78
Приложение Ж Инвентарная карточка учета объекта основных средств	79
Приложение З Счет- фактура № 53/05	82
Приложение И Договор купли-продажи транспортного средства.....	83
Приложение К Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)	85

Введение

Для обеспечения производственного процесса предприятию необходимо иметь производственные здания, сооружения, складские и другие помещения. Необходимо закупить оборудование, материалы и др. То есть иметь основные средства. Они являются определяющей составляющей всей производственной деятельности предприятия.

Учет основных средств является неотъемлемой частью в системе бухгалтерского учета организации и то насколько правильно, и точно отражаются операций по движению основных средств, определяет достоверность и полноту данных бухгалтерской отчетности по основным средствам и их структуре. Эта информация необходима для анализа использования основных средств в организации, для того чтобы разрабатывать направления для более эффективного использования их, ведь это необходимое условие в реализации основной цели организаций – получение прибыли.

Объектом исследования является бухгалтерский учет основных средств на предприятии НПО «Вирион».

Предметом данной работы является совокупность теоретических, организационных и практических аспектов учета основных средств.

Целью написания выпускной квалификационной работы является учет движения основных средств на предприятии.

Для реализации поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

1. Изучение теоретических аспектов учета основных средств.
2. Изучение бухгалтерского учета основных средств.
3. Рассмотрение бухгалтерского учета на примере НПО «Вирион».

Основными источниками информации при выполнении выпускной квалификационной работы явились учебно-методическая и научная литература, нормативные документы. При подборе источников использовалась справочно-правовая система «Консультант» и Internet.

1 Обзор литературы

При написании дипломной работы информационная база исследования представлена нормативными правовыми актами Российской Федерации, учебной и научной литературы. Бухгалтерский учет основных средств в системе нормативного регулирования принадлежит Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 приказ от 30.03.2001 г. № 26 н. В этом положении прописаны правила ведения учета основных средств.

Также в дипломной работе рассматривались периодические издания такие как:

Статья Ржаницина В. С. «Изменения в учете основных средств и налоговые последствия». Статья была написана по поводу новой редакции ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и поправки в налоговый кодекс РФ. В своей статье автор раскрывает свою точку зрения на решение проблем, какие объекты следует принимать к учету как основные средства, какие относить к доходным вложениям в материальные ценности, в связи с изменениями нормативной базы следует ли вносить исправления в бухгалтерскую отчетность.

Статья Шевелева Т. В. бухгалтерский учет основных средств. В данной статье представлены ключевые вопросы, связанные с бухгалтерским учетом основных средств.

Романовская Т. С. в своей статье «Расходы, учитываемые при выбытии основных средств» рассматривает расходы, которые несет организация от ликвидации и продажи основных средств.

2 Объект и методы исследования

Объектом исследования является бухгалтерский учет движения основных средств, предприятия НПО «Вирион».

Методом бухгалтерского учета является система сбора, обработки, обобщения информации о состоянии и движении объектов учета путем сплошного, непрерывного и документального отражения способом двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета. В эту систему входят:

- способы документирования, т.е. наблюдения за объектами учета, фиксирования содержания хозяйственных операций и процессов;

- инвентаризация как способ проверки соответствия фактического наличия хозяйственных средств учетным документам;

В дипломной работе были использованы общие и частные методы исследования. Теоретическими методами исследования являются изучение нормативно-правовых документов, публикаций и статей. Метод классификации — использовался при написании теоретической части дипломной работы.

Эти методы применялись, в первой главе диплома с помощью них были рассмотрены: понятие основных средств и классификация и оценка.

Метод обобщения информации и выводов с помощью этого метода в дипломной работе были сделаны выводы о проделанной работе.

3 Теоретические аспекты учета основных средств

3.1 Понятие основных средств

Основными нормативными документами, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета по основным средствам, являются:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, от 30.03.2001г. № 26н.

- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств от 24 декабря 2010 г. N 5252 н.

Активы являются одним из объектов бухгалтерского учета в соответствии со ст. 5 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Основные средства – это внеоборотные активы, которые отвечают определённым критериям и обладают материально-вещественной структурой.

Условия необходимые при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств:

а) продукция, использованная в производстве при оказании услуг или выполнении работ для управленческих нужд организации;

б) основные средства используются в течение длительного времени, срок полезного использования, свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

Период, в течение которого основные средства используются и приносят доход, организации называется сроком полезного использования. Срок полезного использования для отдельных групп основных средств определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этих основных средств;

в) последующая перепродажа данных активов организации не предполагается;

г) способность приносить доход организации в будущем. [1]

Цели бухгалтерского учета основных средств:

- активы связанные с формированием фактических затрат к бухгалтерскому учету принимаются в качестве основных средств;
- документы должны быть оформлены правильно поступления основных средств, их внутреннее перемещение и выбытие отражаются своевременно;
- результаты от продажи и прочего выбытия основных средств должны быть достоверны;
- формирование фактических затрат, связанных с содержанием основных средств (технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии, др.);
- основные средства, принятые к бухгалтерскому учету обеспечиваются контролем над их сохранностью;
- выполнение анализа использования основных средств;
- информация, полученная об основных средствах, необходима для раскрытия в бухгалтерской отчетности. [1,2]

Учитываются объекты основных средств в бухгалтерском учете на 01 счете «Основные средства», основные средства, которые предназначены только для предоставления их во временное пользование, владение, целью чего является получение дохода, отражаются в составе «доходные вложения в материальные ценности» на 03 счете. [1,2]

За единицу бухгалтерского учета принимается основное средство как инвентарный объект со всеми принадлежностями и приспособлениями, либо это обособленный предмет, предназначение которого заключается в выполнении определенных самостоятельных функций, или же единое целое сочлененных предметов, предназначенных для выполнения определенной работы. Эти предметы, имеют одинаковое или разное назначение, имеющие общее приспособление, принадлежность, управление, либо смонтированные на одном фундаменте, поэтому каждый объект из определенного комплекса не может выполнять свою функцию отдельно, а только в составе комплекса. [1]

В том случае, когда инвентарный объект не является единым целым, а состоит из частей, которые имеют различный срок полезного использования, тогда каждая часть учитывается индивидуальным инвентарным объектом.

Капитальные вложения в земельные участки, на мелиоративные работы, в объекты природопользования, такие как вода, недра и др., учитывают как отдельные инвентарные объекты (по видам объектов капитальных вложений). [1,2]

Капитальные вложения на коренное улучшение земель, по участку, который находится в собственности организации, учитывают в составе инвентарного объекта, в который осуществлены данные капитальные вложения. [1,2]

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств учитываются арендатором как отдельный инвентарный объект, в том случае если в соответствии с заключенным договором аренды данные капитальные вложения находятся в собственности арендатора. [1,2]

В ситуации, когда объект находится в собственности в двух и более организаций, отражается он в составе основных средств, соразмерно доле, которой обладает организация в общей собственности. [3]

Если у частей основного средства срок полезного использования отличается несущественно, тогда можно учитывать их как один объект, которому присваивается один инвентарный номер. [3,4]

Для того чтобы организовать бухгалтерский учет и обеспечить контроль, за сохранностью основных средств, каждому из объектов при принятии их к бухгалтерскому учету присваивается инвентарный номер (нанесенный краской, металлический жетон и т.д.).

В случае если инвентарный объект не является единым целым, а состоит из частей, которые имеют различный срок полезного использования, тогда объект не может иметь один инвентарный номер. Инвентарный номер присваивается каждой части индивидуально. Если же у такого объекта срок

полезного использования общий, или же различия несущественны объекту присваивается один инвентарный номер. [3]

Наличие инвентарного номера необходимо, для того, чтобы обеспечить сохранность основных средств на предприятии.

Под инвентарным номером, который был присвоен инвентарному объекту в момент его принятия к бухгалтерскому учету, он находится в организации до его выбытия, списания. [1,2]

Инвентарный номер выбывшего инвентарного объекта основных средств, присваивать новым объектам, принятым к бухгалтерскому учету не следует, на протяжении пяти лет по окончании года выбытия объекта.[3]

Учет основных средств в организации как синтетический, так и аналитический организуют на основании регистров бухгалтерского учета, рекомендованные Министерством финансов Российской Федерации или разработанные иными органами исполнительной власти, или организациями.

Для того чтобы обеспечить контроль за тем, как используются основные средства в организации, необходимы данные бухгалтерского учета и техническая документация. [1,2]

К показателям характеризующим использование основных средств в частности относятся данные:

- о наличии основных средств;
- о том действующее или неиспользуемое основное средство;
- находится в собственности или арендованное основное средство;
- о выпуске работ, услуг, продукции в разрезе объектов основных средств и др.
- об использовании основного средства, рабочее время и простои по группе основного средства и др.

Основные средства подразделяют на находящиеся и используемые: в эксплуатации организации, в ремонте, запасе, резерве, также в процессе достройки, модернизации, реконструкции, дооборудования, в стадии частичной ликвидации объекта, объекты, находящиеся на консервации.

Подразделение основных средств зависит от того, какие права имеет организация на объекты основных средств, это:

- основные средства, находящиеся в собственности организации, также объекты которые сданы в аренду, переданы в безвозмездное пользование, переданы в доверительное управление;
- основные средства, которые находятся у организации в хозяйственном ведении или оперативном управлении (в том числе объекты которые сданы в аренду, переданы в безвозмездное пользование, переданы в доверительное управление);
- основные средства, которые организация получила в аренду;
- основные средства, которые организация получила в безвозмездное пользование;
- основные средства, которые организация получила в доверительное управление.

3.2 Классификация основных средств и их оценка

В организациях для ведения бухгалтерского учета применяется классификация основных средств, в соответствии с ней основные средства классифицируются по следующим признакам:

-по отраслевому признаку: основные средства в промышленности, сельском хозяйстве, на транспорте. Такой подход позволяет поучить данные об их стоимости в каждой отрасли. [1,2]

- делятся основные средства по назначению на производственные основные средства основной деятельности, производственные основные средства других отраслей, непроизводственные основные средства.

-основные средства предприятия подразделяются по видам: здания и сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, инструмент, производственный инвентарь и принадлежности, хозяйственный инвентарь, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения, капитальные затраты по улучшению земель,

прочие основные средства. Данный вид классификации положен в основу аналитического учета. Каждому объекту присваивается инвентарный номер.

- по принадлежности основные средства делятся на собственные и арендованные или взятые по договору лизинга.

- по признаку использования: находящиеся в эксплуатации (действующие), реконструкции (и на техническом перевооружении), в запасе (резерве) или на консервации.

При приобретении актива относящегося к основным средствам, при выполнении условий п. 4 ПБУ 6/01, он принимается к бухгалтерскому учету организации по первоначальной стоимости, не зависимо от способа его приобретения. [2]

В состав фактических затрат не входят: налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). [1]

Затраты фактические которые связаны с приобретением основных средств за плату, отражают по дебету счета учета вложения во внеоборотные активы в корреспонденции со счетами учета расчетов. [1]

Фактические затраты при принятии основных средств, к бухгалтерскому учету принимаются на основании правильно оформленных документов, которые связаны с приобретением основных средств, списывают с кредита счета учета вложения во внеоборотные активы в корреспонденции с дебетом счета учета основных средств.

В том случае, если организация несет затраты по доставке, по приведению объектов полученных в счет вклада в уставный капитал, до состояния пригодного для использования, в этом случае денежная оценка, согласованная учредителями организации будет отличаться, так как все эти затраты увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств.

Если же основное средство организация получает безвозмездно (договор дарения), тогда первоначальной стоимостью является рыночная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету данного объекта, в качестве

вложения во внеоборотные активы, плюс дополнительные расходы, связанные с поступлением основного средства. [3]

Под рыночной стоимостью понимается, та сумма, которую организация может получить при продаже данного основного средства, на момент принятия его к бухгалтерскому учету.

Если рыночная цена объекта не известна, то для определения рыночной стоимости необходимо прибегнуть: к помощи экспертов, для получения заключения независимого оценщика, экспертное заключение технических служб, цены на аналогичную продукцию, в письменной форме полученные от организации - изготовителя, также при помощи средств массовой информации, специальная литература.

При получении основных средств по договору мены за первоначальную стоимостью, принимается стоимость, подлежащих передаче или переданных ценностей организацией. Цену этих ценностей устанавливают исходя из цен, по которым при аналогичных обстоятельствах организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Если не представляется возможным установить стоимость объекта полученного организацией по договору мены, в данной ситуации, стоимость определяют исходя из аналогично приобретенных объектов основных средств, при сравнимых обстоятельствах. [3]

Стоимость, по которой объект основного средства был принят к бухгалтерскому учету остается не изменой, кроме случаев, предусмотренных в положениях по бухгалтерскому учету.

Это такие случаи, как частичная ликвидация объекта, реконструкция, модернизация, переоценка объекта основных средств, при данных обстоятельствах допускается изменение первоначальной стоимости, по которой изначально объект был принят к бухгалтерскому учету.

Первоначальную стоимость основных средств увеличивают расходы связанные с модернизацией, реконструкцией. Начисленная сумма

амортизации по таким основным средствам, не меняется до их реконструкции (достройки, модернизации ,дооборудования).

Эти расходы отражают на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" субсчет "Увеличение стоимости основных средств".

Основное средство может быть частично ликвидировано, в результате первоначальная стоимость основного средства уменьшится.

Целью проведения переоценки объекта основных средств является определение реальной стоимости объекта на дату проведения переоценки, для привлечения инвестиций (например, залог, при получении кредита) и т.д.

Организация в праве как проводить переоценку, так и не проводить, так как переоценка не является обязанностью организации, а является правом и носит добровольный характер. Но надо помнить о том, что если организация провела переоценку основных средств раз, то в будущем переоценку необходимо проводить регулярно, для того чтобы стоимости значительно не отличались, от той что в бухгалтерском учете с текущей стоимостью. [1,2]

Решение о том, будет ли проводиться переоценка, либо нет, должно быть закреплено в приказе об учетной политике организации. В котором следует указать:

- подлежат переоценке отдельные группы однородных объектов основных средств или все основные средства, находящиеся в организации;
- порядок отражения результатов переоценки на счетах бухгалтерского учета;
- ответственные лица, за проведение переоценки.

Организация имеет право переоценивать только те объекты, которые находятся в собственности у этой организации. Переоценивать группу объектов основных средств, схожих по характеристикам и состоящих из схожих компонентов, по текущей (восстановительной) стоимости может коммерческая организация на конец отчетного периода.

Для того чтобы определить текущую (восстановительную) стоимость можно использовать: данные на продукцию, аналогичную той, которой

переоценивает организация, взятые от организации – изготовителя, можно прибегнуть к помощи экспертов, для получения заключения независимого оценщика, средства массовой информации и специальную литературу и т.д.

Исходные данные необходимые для переоценки объектов основных средств это: первоначальная стоимость, если переоценка уже производилась, тогда текущей (восстановительной) стоимости, по которой объект учитывается в бухгалтерском учете на момент проведения переоценки; сумма амортизации, начисленной за период времени использования основного средства по состоянию на указанную дату; данные документально подтвержденные о текущей (восстановительной) стоимости переоцениваемого объекта основных средств по состоянию на 31 декабря отчетного года. [3]

Переоценка объекта основных средств, проводится путем перерасчета первоначальной стоимости.

Полученные результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки объекта основных средств, отражаются обособлено в бухгалтерском учете. Результаты переоценки не включают в данные бухгалтерской отчетности данного отчетного года, а принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года.

Результатом переоценки основных средств может быть как дооценка (стоимость, полученная по результатам переоценки (восстановительная) превышает остаточную), так и уценка (стоимость, полученная по результатам переоценки меньше остаточной стоимости объекта). Переоценка основных средств, представлена в таблице 1:

Таблица 1- Проводки по результатам переоценки основных средств

Уценка основных средств		
Содержание операций	Дебет	Кредит
Отражена уценка первоначальной стоимости объекта основных средств	91	01

Продолжение таблицы 1 на странице 16

Продолжение таблицы 1

Уменьшена сумма амортизации объекта основных средств	02	91
Дооценка основных средств		
Содержание операций	Дебет	Кредит
Отражен прирост первоначальной стоимости объекта основных средств по переоценке	01	83
Отражен прирост суммы амортизации объекта основных средств по переоценке	83	02

3.3 Документальное оформление движения основных средств

Организации на основании Методических указаний разрабатывают инструкции, внутренние положения, иные организационно-распорядительные документы, которые необходимы для организации учета основных средств и контроля над их использованием. Такими документами могут утверждаться:

- первичные учетные документы применяемые для поступления, выбытия и внутреннего перемещения, объектов основных средств и порядок их оформления (составления), а также правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- должностные лица организации, на которых лежит ответственность за поступление, выбытие и внутреннее перемещение объектов основных средств;

- в организациях осуществляется контроль за рациональным использованием объектов основных средств и их сохранность. [1,2]

Поступление основного средства в организацию, независимо от способа приобретения, также как и все хозяйственные операции, связанные с движением основных средств в организации, оформляются первичными учетными документами, утвержденными Государственным комитетом по статистике Российской Федерации Постановление «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных» от 21 января 2003 г. N 7. Перечень унифицированных форм

первичной учетной документации по учету основных средств, представлен в таблице 2:

Таблица 2 - Перечень унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств.

Номер формы	Наименование формы
ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)
ОС-1б	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств
ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств
ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств
ОС-4б	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта основных средств
ОС-6а	Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств
ОС-6б	Инвентарная книга учета объектов основных средств
ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования
ОС-15	Акт о приеме-передачи оборудования в монтаж
ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования

Согласно п. 2 Постановления «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных» от 21 января 2003 г. N 7 вышеперечисленные формы распространены на все юридические лица, которые осуществляют деятельность на территории Российской Федерации, различных форм собственности, не включая бюджетные учреждения, кредитные организации.

Организация может разрабатывать самостоятельно формы первичных учетных документов, которые должны содержать в обязательном порядке реквизиты, установленные Федеральным закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ:

- наименование и дата составления документа;
- наименование организации, составляющей документ;

- хозяйственные операции в денежном и натуральном выражении;
- должности тех лиц, которые ответственны за совершение данной хозяйственной операции;
- личные подписи с расшифровками.

Вывод : для ведения учета необходима классификация основных средств по видам, назначению или характеру участия в процессе производства, отраслям хозяйства, степени использования, принадлежности.

4 Бухгалтерский учет основных средств

4.1 Учет поступления основных средств

Различают следующие основные пути поступления основных средств на предприятие:

- приобретение за плату у поставщиков;
- создание хозяйственным способом;
- получение по договору дарения (безвозмездно);
- поступление в счет вклада в уставный капитал;
- поступление по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Основные средства, поступившие на предприятие оформляется актом приемки-передачи основных средств (форма № ОС-1). В актах указывают наименование объекта, год постройки выпуска заводом, краткую характеристику объекта, первоначальную стоимость, присвоенный объекту инвентарный номер, место использования объекта и т. д. Оформленный акт приемки-передачи передают в бухгалтерию. На основании этого документа производится запись в инвентарные карточки, после чего техническую документацию передают в технический или другие отделы предприятия. [10]

Предприятие передает основные средства другому составляет акт о приемке –передачи в двух экземплярах (для принимающей и сдающей сторон). Актом приемки-сдачи № ОС -3 оформляется приемка законченных работ по дооборудованию объекта и достройке проводимых в порядке капитальных вложений.

Перемещение основных средств из одного цеха в другой в организации оформляется накладной на внутренне перемещение основных средств № ОС -2 составляется в двух экземплярах: один в бухгалтерии; второй- для цеха. В ней указывают основание для перемещения основных средств, получателя и сдатчика название, инвентарный номер и краткую характеристику технического состояния объекта. [10]

4.1.1 Поступление в счет вклада в уставный капитал

Согласно законодательству РФ регулиющему формирование уставного капитала «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ и "Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 05.05.2014, с изм. от 30.03.2015), учредители организации могут вносить вклады в уставный капитал в денежной форме или путем внесения материальных и иных ценностей, в том числе основных средств. Учредителями организации могут быть как юридические, так и физические лица. [10]

Денежной оценкой является первоначальная стоимость основных средств внесенных в счет вклада в уставный капитал согласованная с учредителями организации. [7, 8]

Основные средства которые поступают в организацию в счет вклада в уставный капитал для целей бухгалтерского учета в первоначальную стоимость включают фактические затраты предприятия связанные с доставкой этих объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Оценка денежная вкладов в уставный капитал общества в виде имущества, которая вносится участниками общества и принимается в общество третьими лицами, утверждается решением общего собрания участников общества, принимаемым всеми участниками общества единогласно.

Основные средства поступившие в счет вклада в уставный капитал в бухгалтерском учете отражаются по стоимости которая согласовывается с учредителями организации и не зависит от остаточной стоимости у передающей организации основных средств.

Новый объект основных средств, поступивший в организацию не бывший в эксплуатации, стоимость этого объекта для налогового учета принимается равной первоначальной стоимости объекта, подтверждаемой

документами передающей стороны. Операции по поступлению нового объекта основных средств отражены в таблице 3:

Таблица 3- Поступление основных средств, не использованных в производстве другими организациями, в счет вклада в уставный капитал

Операции	Дебет	Кредит
Сформирован уставный капитал в сумме вкладов учредителей	75/1	80
Отражена стоимость объекта основных средств, полученного от учредителя (в денежной оценке, согласованной учредителями организации)	08/4	75/1
Объект основных средств поставлен на учет по первоначальной стоимости и введен в эксплуатацию	01	08/4

При наличии у получающей организации фактических затрат на доставку принимаемых основных средств и приведение их в состояние, пригодное для использования, суммы НДС, уплаченные по этим затратам, подлежат вычету в общеустановленном порядке после принятия полученных основных средств к бухгалтерскому учету.

Для объекта основного средства, бывшего в эксплуатации который поступил в счет вклада в уставный (складочный) капитал от учредителя, чтобы определить срок полезного использования необходимо, взять всю техническую документацию по данному объекту у учредителя, подтверждающую срок его фактической эксплуатации со времени приобретения (сооружения, изготовления). [10]

У принимающей организации в соответствии с под. 3.1 ст. 251 НК РФ доходы в виде сумм НДС которые подлежат налоговому вычету, при получении основных средств в качестве вклада в уставный капитал, по налогу на прибыль при определении налоговой базы не учитываются. [5]

Операции по поступлению таких объектов основных средств в счет вклада в уставный капитал организации могут быть отражены в учете следующими проводками, представленными в таблице 4.

Таблица 4- Поступление основных средств бывших в эксплуатации, в счет вклада в уставный капитал

Операции	Дебет	Кредит
Сформирован уставный капитал в сумме вкладов учредителей	75/1	80
Отражена стоимость объекта основных средств, полученного от учредителя (в денежной оценке, согласованной учредителями организации)	08/4	75/1
Отражена сумма НДС, восстановленная передающей организацией	19/1	83
Объект основных средств поставлен на учет по первоначальной стоимости и введен в эксплуатацию	01	08/4
Принят к вычету НДС, восстановленный учредителем (участником)	68/1	19/1

4.1.2 Приобретение основных средств за плату

Первоначальной стоимостью приобретенных основных средств за плату признается сумма фактических затрат организации на их получение за исключением НДС и других возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). [10]

В первоначальную стоимость объектов основных средств включаются следующие фактически изготовленные организацией затраты на их приобретение, сооружение и изготовление:

- уплачиваемые суммы в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- уплачиваемые организациям суммы за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- государственные пошлины и иные аналогичные платежи, регистрационные сборы, произведенные в связи с получением прав на объекты основных средств.
- пошлины таможенные, и др.

Фактические затраты по приобретению машин, инвентаря, оборудования, инструмента и других объектов основных средств, не требующих монтажа отражаются на счете 08 субсчет 4 «Приобретение объектов основных средств».

Когда приобретенное основное средство не требует монтажа, в бухгалтерском учете делают записи, отраженные в таблице 5:

Таблица 5 – Проводки по поступлению основного средства, не требующего монтажа

Операции	Дебет	Кредит
Отражена покупная стоимость основного средства, суммирование всех затрат (связанных с доставкой объекта и доведения его до состояния пригодного для использования), без НДС	08/04	60,76
Отражена сумма «входного» НДС, уплаченная поставщику и другим организациям в связи с приобретением основных средств	19/01	60,76
Отражены затраты организации связанные с приобретением основного средства (например, отражена доставка, начислена зарплата работникам организации за разгрузку, установку, доставку с отчислениями в социальные фонды; списаны командировочные расходы, связанные с приобретением данного основного средства и др.)	08/04	60, 70, 76, 69, 71 ...
Отражены расчеты с поставщиком за купленные основные средства	60,76	51
Отражен ввод в эксплуатацию (постановка на учет) основного средства, определение первоначальной стоимости	01	08/04
Принят к возмещению из бюджета НДС, по объекту приобретенному и принятому к учету	68/ндс	19/01

Приобретаемое организацией оборудование, требующее монтажа, принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 07 «Оборудование к установке» по фактической себестоимости приобретения, которая складывается из стоимости оборудования по цене приобретения и расходов, связанных с его приобретением и доставкой. При учете приобретения основных средств, требующих монтажа, в бухгалтерском учете отражаются следующие записи, отраженные в таблице 6:

Таблица 6 - Проводки по поступлению основного средства, требующего монтажа

Операции	Дебет	Кредит
Отражена стоимость поступившего оборудования, требующего монтажа, без учета НДС	07	60, 76
Отражены затраты организации связанные с приобретением основного средства (например, отражена доставка, начислена зарплата работникам организации за разгрузку, установку, списаны командировочные расходы, связанные с приобретением данного основного средства и др.)	07	60, 76, 70, 69, 71...

Продолжение таблицы 6 на странице 23

Продолжение таблицы 6

Отражен НДС, уплаченный поставщику и другим организациям в связи с приобретением основных средств	19/01	60,76,...
тражены расчеты с поставщиком за купленные основные средства	60,76	51
Передано оборудование в монтаж	08/03	07

В зависимости от того каким образом проводятся монтажные работы, собственными силами (хозяйственный способ), либо подрядным способом, то есть воспользовавшись услугами сторонней специализированной организацией, оформляются следующие бухгалтерские проводки, (сумма «входного» НДС предъявляется к вычету из бюджета, после того, как объект основных средств, принят к учету) таблица 7:

Таблица 7 – Способы отражения монтажных работ

Подрядный способ		
Операции	Дебет	Кредит
Отражены расходы по монтажу оборудования подрядным способом, на основании договора оказания услуг по монтажу оборудования	08/03	60, 76
Отражен НДС к возмещению, на основании счет - фактуры	19/01	60,76
Отражена оплата счета подрядчика	60, 76	51
Хозяйственный способ		
При наличии вспомогательного производства в организации		
Операции	Дебет	Кредит
Отражены затраты по монтажу оборудования	23	02, 10, 70, 69...
Отражено включение затрат по монтажу, в составе вложения во внеоборотные активы	08/03	23
При отсутствии вспомогательное производство в организации		
Отражены расходы по монтажу оборудования (собственными силами) хозяйственным способом (начислена амортизация по основным средствам, которые были использованы при монтаже, списана фактическая себестоимость материалов, отпущенных на монтаж, начислена зарплата рабочим за монтаж и др;	08/03	02, 10, 69, 70...
Начислен НДС на монтажные работы, выполненные хозяйственным способом (НДС сверху;	08/03	68/НДС
Отражен ввод в эксплуатацию (постановка на учет) основного средства, определение первоначальной стоимости (суммы составных частей, монтажа)	01	08/03
Предъявлена сумма «входного» НДС к вычету	68/НДС	19/01

4.1.3 Безвозмездное поступление основных средств

Организация может получить основное средство на безвозмездной основе двумя способами, которые регулируются ГК РФ. В первом случае, основное средство может поступить в организацию по договору дарения.

Согласно пункту 2 статьи 574 ГК РФ договор дарения движимого имущества должен быть совершен в письменной форме в случаях, когда: дарителем является юридическое лицо и стоимость дара превышает три тысячи рублей. [10]

Во втором случае, основное средство может поступить в организацию в виде пожертвования. Пожертвование – это дарение вещи в общепользовательных целях. Жертвовать можно гражданам, лечебным и воспитательным учреждениям, благотворительным, образовательным и научным организациям, музеям, фондам и т.д. (п.1 ст. 582 ГК РФ). Если юридическое лицо приняло пожертвованное имущество, для использования которого установлено определенное назначение, то оно обязано вести обособленный учет всех операций, связанных с его использованием. Использовать пожертвование по другому назначению по причине изменившихся обстоятельств можно только с согласия жертвователя (п. 4 ст. 582 ГК РФ).

В соответствии с п.10 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», первоначальная стоимость безвозмездно полученного основного средства определяется его текущей рыночной стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложения во внеоборотные активы. При этом под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которую может получить организация от продажи этого актива на дату принятия его к бухгалтерскому учету. [1]

В бухгалтерском учете безвозмездное получение объектов основных средств, оформляется следующими проводками таблица 8:

Таблица 8 - Безвозмездное получение объектов основных средств

Операции	Дебет	Кредит
Отражена стоимость полученного объекта основных средств	08/04	98/02
Отражены затраты на доведение объекта для пригодности в использовании	08/04	23, 26, 60, 76
Отражена сумма НДС по поступившему имуществу	19	60,76
Объект основных средств поставлен на учет по первоначальной стоимости и введен в эксплуатацию	01	08/04
Начислена амортизация по полученному объекту	20,23,25	02
Отражен доход в размере амортизационных отчислений	98/02	91/01

В состав внереализационных доходов, которые учитываются при налогообложении прибыли входит имущество (в том числе и основные средства) приобретенные организацией безвозмездно.

Основные средства полученные в состав внереализационных доходов должны включаться по текущей рыночной стоимости, но не ниже их остаточной стоимости. [10]

Организации, безвозмездно получившие основные средства в целях налогообложения прибыли должны учесть ту стоимость (остаточную или рыночную) основных средств, которая является большей на дату их принятия к бухгалтерскому учету, так обязывает налоговое законодательство.

Информация об остаточной стоимости основных средств, получаемых организацией, по данным бухгалтерского учета передающей организации должна указываться в документах о передаче.

Стоимость полученных безвозмездно основных средств для целей налогового учета в бухгалтерском учете не отражается через счет по учету прочих доходов в момент их получения, организация увеличивает размер налогооблагаемой базы по налогу на прибыль на всю рыночную стоимость полученных основных средств безвозмездно. [10]

Безвозмездно полученное имущество и его стоимость для целей налогообложения прибыли подлежит учету в составе внереализационных доходов в том периоде, в котором оно фактически было получено

организацией, а не постепенно по мере начисления амортизации в течение его срока полезного использования.

Не признается доходом полученное имущество для целей налогообложения прибыли, в случае если указанное имущество не передается третьим лицам в течение одного года со дня его получения.

Имущество, полученное безвозмездно должно учитываться принимающей организацией по стоимости, включающей суммы НДС, уплаченные передающей стороной.

Принимающая сторона полученное имущество безвозмездно, не имеет права на вычет НДС и не выделяет сумму налога а учитывает его в составе стоимости полученного имущества.

Полученные при безвозмездной передаче имущества (в том числе объектов основных средств), счета-фактуры в книге покупок у организации-получателя не регистрируются.

4.1.4 Поступления основных средств, поступивших в организацию в обмен на другое имущество

Способ передачи имущества в обмен на не денежные средства, является договор мены. Согласно данному договору, стороны заключившие его обязуются совершить обмен одного товара на другой, посредством передачи товаров в собственность из одной организации в другую (статья 567 ГК РФ). На основании договора мены каждая из организаций признается покупателем товара который она обязуется принять и продавцом того товара, который она обязуется передать, если это правило не противоречит существу мены.

Договор мены — это документ, согласно которому каждая из сторон договора обязуется передать в собственность другой стороны один товар в обмен на другой. По договору мены отношения сторон регулируются положениями ГК РФ:

- каждая из сторон по договору мены обязана передать в собственность другой стороны один товар в обмен на другой в соответствии п. 1 ст. 567 ГК РФ.

- правила применяемые к договору мены по п. 2 ст. 567 ГК РФ о купле-продаже, каждая из сторон является продавцом товара, который она обязуется предать, и покупателем товара, который она обязана принять в обмен;

- товары, подлежащие обмену, признаются равноценными, если из договора мены не следует иное по п. 1 ст. 568 ГК РФ;

- когда обмениваемые товары признаются неравноценными по п. 2 ст. 568 ГК РФ сторона обязана предать товар, цена которого ниже цены товара, предоставляемого в обмен, должна оплатить разницу в ценах непосредственно до или после исполнения ее обязанности передать товар, если иной порядок не предусмотрен договором мены.

В случае, когда у организации при обмене имущества может возникнуть непокрытая дебиторская и кредиторская задолженность, покрытие которой регулируется условиями договора мены.

Выручка от реализации обмениваемого товара в бухгалтерском учете будет отражаться только в том случае если обе стороны исполняют свои обязательства. [10]

В бухгалтерском учете операции связанные с товарообменом отражаются в два этапа: собственные товары передаются другой организации и принимаются к учету товаров, которые получены от этой организации.

Первоначальная стоимость основных средств, которая получена по договорам, в соответствии с ПБУ 6/01 предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

Переданная или подлежащая передаче стоимость ценностей определяется исходя из цены по которой организация определяет стоимость аналогичных ценностей. [7, 8]

Объекты основных средств приобретенные путем обмена их покупной стоимости для целей бухгалтерского учета признается рыночная стоимость передаваемого в обмен имущества (товаров, материально-производственных запасов, продукции, объектов основных средств и др.), независимо от цены, указанной сторонами в договоре мены.

Передающие объекты основных средств, организация также принимает получаемое в обмен на них имущество по рыночной цене выбывающих объектов основных средств. [7, 8]

Операции по приобретению объекта основных средств в обмен на готовую продукцию могут быть отражены в учете следующими проводками, приведенными в таблице 9:

Таблица 9 – Операции по приобретению объекта основных средств в обмен на готовую продукцию

Операции	Дебет	Кредит
Выручка от реализации готовой продукции по договору мены (включая НДС)	62	91/01
Начислен НДС при реализации готовой продукции по договору мены	90/3	68/ндс
Отражена списанная себестоимость готовой продукции, переданной по договору мены	90/2	43
Выявлен финансовый результат от передачи готовой продукции по договору мены	90/9	99
Отражена стоимость основного средства, полученного по договору мены, без НДС	08/04	60
Отражен НДС, предъявленный поставщиком	19/01	60
Объект основных средств принят к учету по первоначальной стоимости	01	08/4
Отражено исполнение сторонами обязательств по договору мены	60	62
Принята к вычету сумма НДС, предъявленная контрагентом	68/ндс	19/1

4.2 Учет выбытия основных средств

Объекты основных средств выбывают из организации в следствии:

-если объект продается другому юридическому или физическому лицу;

-основное средство списывается в случае морального и (или) физического износа;

-в результате передачи объектов основных средств в виде вклада в уставный капитал других организаций;

-выбывают при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;

-вследствие передачи по договорам мены, дарения объектов основных средств;

-по другим причинам.

Учет продажи и прочего выбытия основных средств ведется на счете 91 "Прочие доходы и расходы" с использованием соответствующих субсчетов. При списании основных средств по счету 01 может быть открыт субсчет "Выбытие основных средств". В дебет счета этого субсчета списывается стоимость выбывающего объекта, а в кредит — сумма накопленной амортизации на счете 02. Остаточная стоимость на счете 01 "Основные средства" списывается на счет 91. Отрицательный результат по счету 91 не принимается при налогообложении.

По договору дарения осуществляется безвозмездная передача основных средств также передача основных средств в обмен на другой товар в собственность другого юридического или физического лица которая совершается по договору мены и оформляется актом (накладной) приемки – передачи основных средств (форма ОС-1).

На предприятии бухгалтерская служба на основании акта формы ОС-1 оформляет соответствующую запись в инвентарной карточке объекта основного средства переданного, прилагает ее к акту приемки-передачи основных средств. В документе открываемом по месту нахождения объекта (инвентарной книге) делается отметка об изъятии карточки на выбывший объект.

На основании акта (накладной) приемки-передачи с приложением договора дарения и письменного сообщения принимающей организации о

принятии к бухгалтерскому учету этого объекта или договора мены производится списание стоимости основных средств. [10]

Списанию с бухгалтерского учета подлежит стоимость объекта основных средств, которая не способна приносить организации экономические выгоды и доход в будущем.

Если основное средство списывается в результате продажи, то к бухгалтерскому учету выручка от продажи принимается в сумме, согласованной сторонами в договоре.

В бухгалтерском учете доходы и расходы от списания объектов основных средств отражаются в отчетном периоде, к которому они относятся.

Выбывшие объекты основных средств, передаваемые в счет вклада в уставный капитал отражаются в бухгалтерском учете по остаточной стоимости в размере паевого фонда уставного капитала. Бухгалтерская проводка по списанию остаточной стоимости выбывших основных средств Дт 76 « расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кт 01 «основные средства».

Объект основных средств выбывший из организации который не способен приносить доход в будущее списывается с бухгалтерского учета в соответствии с п. 29 ПБУ 6/01.

Правильное и достоверное определение финансовых результатов от продажи и прочего выбытия основных средств является основной задачей бухгалтерского учета основных средств при их выбытии.

Основные средства выбывшие из организации в бухгалтерском учете признаются на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

4.2.1 Выбытия основных средств при их передаче в счет вклада в уставный капитал

Вклады (в том числе основными средствами) в соответствии с п. 3 ПБУ 10/99 в уставные (складочные) капиталы других организаций не признаются расходами организации.

Передаваемые объекты основных средств, в уставный (складочный) капитал другой организации представляет собой финансовые вложения организации, которые рассчитаны на получение доходов от долевого участия в виде дивидендов.

Объекты основных средств передаваемые в уставный (складочный) капитал другой организации подтверждается первичными документами:

- в учредительном договоре отражается денежная оценка объектов основных средств которая вносится учредителями в счет вклада в уставный (складочный капитал);

- расходы связанные с передачей объектов основных средств в счет вклада в уставный капитал другой организации должны подтверждаться документами (счета и счета-фактуры);

- документы, платежно-расчетные подтверждающие об оплате указанных выше расходов.

Учет финансовых вложений организации в уставные капиталы других организаций осуществляется на субсчете 58–1 «Паи и акции» счета 58 «Финансовые вложения».

В соответствии с п. 8 ПБУ 19/02 для целей бухгалтерского учета финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, согласно п. 14 ПБУ 19/02 приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость активов, отданных или подлежащих передаче организацией.

Выбытие основных средств, в качестве вноса в уставный капитал в бухгалтерском учете отражается проводками, таблица 10:

Таблица 10 - Выбытие основных средств, в качестве вноса в уставный капитал

Операции	Дебет	Кредит
Отражена списанная первоначальная стоимость выбывающего основного средства	01/ 02	01/01
Отражена списанная сумма накопленной амортизации к моменту выбытия основного средства	02	01/02
Отражена списанная остаточная стоимость выбывающего основного средства	76/01	01/02
Выявлены финансовые вложения в виде вклада в уставный капитал другой организации (в размере остаточной стоимости передаваемого объекта основных средств)	58/01	76/01
Сумма НДС, восстановленная в бюджет пропорционально остаточной стоимости основного средства	19/01	68/ндс
Передача суммы восстановленного НДС принимающей организации	58/01	19/01
Восстановленная сумма НДС уплачена в бюджет	68/01	51

Расходы организации, согласно п.3 ст. 270 НК РФ том числе в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, касаются расходов которые не учитываются в целях налогообложения прибыли.

При передаче имущества для налогового учета в уставный (складочный) капитал вклад передающей стороны обязан оцениваться по стоимости имущества, учтенного в налоговом учете передающей стороны.

При этом передаваемые основные средства в качестве вклада в уставный (складочный) капитал в целях налогообложения должны учитываться по их остаточной стоимости, которая устанавливается по данным налогового учета у передающей стороны.

Суммы НДС при приобретении в соответствии с п. 2 ст. 170 НК РФ предъявленные либо фактически уплаченные при ввозе основных средств на территорию РФ, должны учитываться в стоимости основных средств, если они предназначены для передачи в уставный капитал другой организации.

[10]

4.2.2 Выбытия основных средств при их продаже

Продажа основных средств осуществляется на основании следующих первичных документов:

- акт о приеме-передаче объекта основных средств (формы № ОС-1, № ОС-1 а или № ОС-16) с приложением договора купли-продажи;
- на проданный объект основных средств счет-фактура;
- документы, подтверждающие расходы, связанные с реализацией основных средств;
- документы платежно-расчетные свидетельствующие об оплате указанных выше расходов.

Бухгалтерия организации при продаже основных средств в инвентарные карточки учета объектов основных средств заносит соответствующие записи.

Когда организация продает объекты основных средств то цена продажи определяется по соглашению сторон (продавца и покупателя). Продаваться объекты основных средств должны по рыночной цене с учетом их физического состояния. [10]

Объекты основных средств поступившие от продажи относят к прочим доходам и отражаются на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91–1 «Прочие доходы»).

На счете 01 субсчет 2 «выбытие основных средств» отражаются выбывшие объекты основных средств в результате их продажи.

По дебету счета 01 субсчет 2 учитывается первоначальная стоимость выбывших объектов основных средств, а по кредиту счета сумма начисленной амортизации за срок полезного использования в организации данного объекта.

Остаточная стоимость выбывших объектов основных средств списывается на счет 91 «Прочие доходы и расходы». [10]

Выявленный финансовый результат от продажи объекта основных средств ежемесячно списывается со счета 91 «Прочие доходы и расходы» в кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

Полученная оплата от покупателей за объект основных отражается на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

В бухгалтерском учете расходы и доходы от выбывших объектов основных средств отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Объекты основных средств, продаваемые по рыночной цене должны включать в себя сумму НДС, так как операции по продаже объектов основных средств подлежат обложению налогом на добавленную стоимость.

Эти расходы применительно к объекту основных средств и включают в себя расходы связанные с продажей и остаточную стоимость амортизируемого имущества. [10]

Убытки в организации будут возникать, если остаточная стоимость объекта основных средств с учетом расходов связанных с его продажей превышает выручку от реализации, убытки учитываются в целях налогообложения прибыли.

Данный убыток входит в состав прочих расходов организации равными долями в течение срока, устанавливаемого как разница между сроком полезного использования этого объекта и фактическим сроком его эксплуатации до момента продажи.

Последовательность операций по продаже объектов основных средств может быть отражена в бухгалтерском учете следующими проводками
таблица 11:

Таблица 11 Операции по продаже объектов основных средств

Операции	Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость выбывшего основного средства	01/ 02	01/01
Списана сумма накопленной амортизации к моменту выбытия основного средства	02	01/02
Отражена остаточная стоимость выбывающего объекта основных средств	91/02	01/02
Отражен доход от продажи объекта основного средства	62, 76	91/01

согласно счету, выставленному покупателю		
Отражены расходы по продаже объекта основных средств	91/02	10, 23, 60, 76, 70, 69...
Начислен НДС в бюджет с выручки от продаж	91/02	68/НДС
Выявлен и списан финансовый результат (прибыль)	91/09	99
Выявлен и списан финансовый результат (убыток)	99	91/09

4.2.3 Учет выбытия основных средств при их безвозмездной передаче

Выбывшие основные средства при их безвозмездной передаче оформляются документами:

- акты о приеме-передаче объектов основных средств (формы № ОС-1, ОС-1 а или № ОС-16) с приложением договора дарения и письменного сообщения (авизо) принимающей организации о принятии к бухгалтерскому учету этого объекта;
- на безвозмездно переданный объект основных средств оформляется счет-фактура;
- документы, которые подтверждают расходы, связанные с безвозмездной передачей объектов основных средств;
- документы, платежно-расчетные свидетельствующие об оплате указанных выше расходов.

Организация передает безвозмездно основные средства физическим лицам и другим организациям и их реализация признается на безвозмездной основе то эта передача должна отражаться через счета реализации.

У организации возникает убыток, в случае если цена реализации при безвозмездной передаче основных средств равна нулю. Счет 01 -2 «Выбытие основных средств» используется для учета основных средств при их безвозмездной передаче. По дебету счета отражается первоначальная стоимость выбывшего объекта, а по кредиту сумма амортизации накопленной. [10]

Убыток полученный в результате безвозмездной передачи имущества (объектов основных средств) налогооблагаемую базу по налогу на прибыль не уменьшает так установлено налоговым законодательством.

В соответствии со ст. 146 НК РФ реализацией признается передача права собственности на безвозмездной основе основных средств и эта реализация облагается налогом на добавленную стоимость. НДС в этом случае начисляется на рыночную стоимость безвозмездно передаваемого имущества. [5]

Налоговая база по НДС при реализации основных средств на безвозмездной основе будет определяться как стоимость основных средств которая исчисляется исходя из рыночных цен не включая налог на добавленную стоимость.

Плательщиком НДС является организация которая передает объект основных средств на безвозмездной основе, и эта организация составляет счет фактуру и отражает ее в книге продаж. Счет-фактура должна быть выписана на рыночную стоимость передаваемого объекта.

Если на предприятии есть расходы которые связаны с безвозмездной передачей основных средств то они отражаются по дебету счета 91-прочие доходы и расходы в корреспонденции со счетом 76-расчеты с разными дебиторами и кредиторами. [7, 8]

Операции по безвозмездной передаче объекта основных средств при отсутствии каких-либо расходов, связанных с такой передачей, могут быть отражены в бухгалтерском учете следующими проводками таблица 12:

Таблица 12 Операции по безвозмездной передаче объекта основных средств

Операции	Дебет	Кредит
Отражена списанная первоначальная стоимость безвозмездно переданного объекта ОС	01/ 02	01/01
Отражена списанная сумма амортизации, начисленная по объекту ОС к моменту передачи	02	01/02
Отражена списанная остаточная стоимость безвозмездно переданного объекта ОС	91/02	01/02

Продолжение таблицы 12 на странице 38

Начислен НДС от рыночной стоимости безвозмездно переданного объекта ОС	91/02	68/01
Выявлен финансовый результат (убыток) от безвозмездной передачи объекта	99	91/9

4.3 Порядок проведения инвентаризации основных средств

Инвентаризация основных средств проводится согласно методическим указаниям по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, которые применяются с учетом постановления Госкомстата России.

Для проведения инвентаризации основных средств на предприятии создается комиссия, в которой участвуют материально ответственные лица. Инвентаризация основных средств, проводится для проверки наличия средств по местам их нахождения или эксплуатации. [7,8]

Перед началом инвентаризации проверяют:

- факт наличия инвентарных карточек, достоверность сведений занесенных в карточку, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учета;
- наличие технической документации и состояние технических паспортов;
- документы по основным средствам принятым или сданным в аренду организацией;

Если в результате инвентаризации обнаружены расхождения, неточности информации в регистрах бухгалтерского учета, то вносятся соответствующие уточнения и исправления.

Комиссия при проведении инвентаризации основных средств проводит осмотр объектов делает записи в описи о полном их наименовании, назначении, также инвентарные номера основных средств, технические и эксплуатационные показатели.

В описи основные средства заносятся по наименованиям в соответствии с прямым назначением объекта. Если в результате реконструкции или переоборудования объект основного средства подлежит восстановлению то меняется его прямое назначение и он вносится в опись под наименованием, соответствующим новому назначению

Если комиссия установила, что в бухгалтерском учете не отражены работы которые касаются капитального строительства (пристройка новых помещений настройка этажей) или ликвидация строений и сооружений, то необходимы соответствующие документы по которым определяют сумму снижения или увеличения балансовой стоимости объекта и привести в описи, данные о произведенных изменениях.

В описи оборудование и транспортные средства, машины отражаются индивидуально где указывают заводской инвентарный номер по техническому паспорту организации-изготовителя, мощность, назначение и т.д.

Инвентаризационная опись по основным средствам по форме № ИНВ-1 предназначена для отражения фактического наличия основных средств и их движения в организации. Заполняется, в двух экземплярах подписывается ответственными лицами комиссии отдельно по каждому месту хранения ценностей и лицом ответственным за сохранность основных средств. В бухгалтерию передается один экземпляр для составления сличительной ведомости, материально-ответственному лицу отдают второй экземпляр. [7, 8]

Расписка берется от каждого лица до начала инвентаризации отвечающего за сохранность ценностей. Она включена в заголовочную часть формы. Для групп основных средств (производственного и непроизводственного назначения) описи составляются отдельно.

Опись составляется в трех экземплярах на основные средства принятые в аренду отдельно по каждому арендодателю с указанием срока

аренды. В адрес арендодателя высылается один экземпляр инвентаризационной описи.

Сличительные ведомости формы № ИНВ-18 применяются для отражения результатов инвентаризации основных средств, по которым обнаружены отклонения от учетных данных.

Сличительные ведомости составляются отдельно на основные средства, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении и т.д.)

Бухгалтером составляются, сличительные ведомости в двух экземплярах один хранится, в бухгалтерии второй отдается материально-ответственному лицу

В акте инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств по форме № ИНВ-10 отражают результаты инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств. В данной форме соединены показатели сличительных ведомостей и инвентаризационных описей (актов).

На счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации и хозяйственные операции подлежат своевременной регистрации без каких-либо пропусков или изъятий. [7, 8]

В бухгалтерском учете результаты инвентаризации должны быть отражены в отчетности того месяца в котором она была закончена, а годовая инвентаризация которая проводится пред составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Если в результате инвентаризации выявлены излишки или недостачи объектов основных средств, то материально-ответственные лица должны дать надлежащие объяснения. Фактическое расхождение объектов основных средств с данными бухгалтерского учета выявленное в результате инвентаризации регулируется с соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и отражается на счетах бухгалтерского учета. [10]

Излишки основных средств, выявленные в результате инвентаризации, согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете»

принимаются к бухгалтерскому учету на дату проведения инвентаризации по рыночной стоимости и отражаются на финансовых результатах организации (счет 91 «Прочие доходы и расходы»). Излишки, принятые к бухгалтерскому учету отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». В бухгалтерском учете выявленный при инвентаризации, неучтенный объект основных средств оформляются следующими проводками таблица 13:

Таблица 13 – Бухгалтерские проводки неучтенного объекта основных средств

Операции	Дебет	Кредит
Отражена стоимость неучтенного объекта ОС. выявленная при инвентаризации	08	91/01
Объект ОС принят к учету по первоначальной стоимости	01	08
Определен финансовый результат (прибыль) при принятии к учету неучтенного объекта ОС	91/09	99

Недостача имущества в пределах норм естественной убыли в соответствии с законом относится на счета учета затрат на производство или на расходы связанные с продажей, сверх норм- на счет виновных лиц.

На финансовые результаты организации списываются убытки от недостачи имущества, если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них. Решение о порядке списания недостач основных средств принимает руководитель организации.

Вывод: бухгалтерский учет основных средств - важное направление бухгалтерского учета, так как состояние основных средств и эффективность их использования является одним из главных условий успешной деятельности любого предприятия.

5. Бухгалтерский учет движения основных средств на НПО «Вирион»

5.1 Организационно- экономическая характеристика предприятия

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является государственное унитарное предприятие ФГУП НПО «Вирион» в г. Томск, основанное на праве хозяйственного ведения, производство которого относится к Министерству здравоохранения Российской Федерации. В 2003 году НПО «Вирион» вошел в состав ФГУП «НПО «Микроген» МЗ РФ, являющегося правопреемником организаций – участников реорганизации по правам и обязательствам в соответствии с передаточными актами. Предприятие имеет 11 филиалов, которые расположены в разных городах России. Несомненно, одним из лидеров производственно-экономических показателей является филиал в г. Томске, которому сегодня уже более 110 лет. Именно «Вирион» является основой нового объединения, его резервом и научным потенциалом.

На предприятии НПО «Вирион» производится более 100 наименований фармацевтических средств, но основу деятельности составляет сложнейшее производство вакцин и препаратов, изготавливаемых из крови человека. Производя многогранную номенклатуру, объединение заинтересовано в совершенствовании технологических процессов, создании новых препаратов, снижении себестоимости и повышении качества продукции.

Филиал в соответствии со своим назначением осуществляет следующие виды деятельности:

а. разработка, производство, изготовление, хранение, перевозка, ввоз на территорию Российской Федерации, вывоз с территории РФ , отпуск, реализация, передача, применение, уничтожение лекарственных средств (фармацевтических субстанций и лекарственных препаратов), в том числе в виде оказания услуг;

б. доклиническое и клиническое исследование лекарственных средств (фармацевтических субстанций и лекарственных препаратов);

с. фармацевтическая деятельность, в т.ч. оптовая торговля лекарственными средствами, их хранение, перевозка, и розничная торговля лекарственными препаратами с созданием аптечных организаций, их отпуск, хранение, перевозка, изготовление;

Выпуск и реализация препаратов осуществляется согласно лицензии на право производства, хранения и реализации лекарственных средств, выданной Министерством Здравоохранения РФ.

НПО «Вирион» - один из уникальных научных центров, деятельность которого посвящена людям и самому главному их достоянию - жизни и здоровью.

Филиал ФГУП «НПО «Микроген» Минздрава России в городе Томск НПО «Вирион» является обособленным структурным подразделением Федерального государственного унитарного предприятия "Научно-производственное объединение по медицинским иммунобиологическим препаратам "Микроген" Министерства здравоохранения Российской Федерации".

Деятельность Филиала строится на основе текущих и перспективных планов, бюджетов и смет, а также экономических показателей, утверждаемых генеральным директором предприятия по представлению директора филиала.

Бухгалтерский учет предприятия НПО «Вирион» ведет бухгалтерская служба возглавляемая главным бухгалтером данного предприятия.

Основными задачами бухгалтерского учета на предприятии являются формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятия, необходимой для оперативного руководства и управления и ее использования поставщиками, покупателями, кредиторами, налоговыми, финансовыми, банковскими органами и прочими заинтересованными лицами. А также – обеспечение

контроля, над наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

Главный бухгалтер отвечает за весь процесс ведения бухгалтерского учета и контроля на предприятии в целом.

Все хозяйственные операции, проводимые на НПО «Вирион» оформляются первичными документами, на основании этих документов ведется бухгалтерский учет. Учет в НПО «Вирион» ведется методом двойной записи с применением компьютерного (с использованием программных продуктов 1С 8 «Фармпроизводство», 1С 8 Бухгалтерия, 1С 8 ЗУП) способа обработки информации. В Филиалах Предприятия временно допускается ведение учета полностью или частично с использованием ручного способа обработки информации.

Бухгалтерский учет ведется с использованием рабочего плана счетов, разработанного на основании плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

5.2 Бухгалтерский учет движения основных средств

Рассмотрим систему бухгалтерского учета НПО «Вирион» в условиях учетной политики на примере учета основных средств (Приложение А).

На предприятии НПО «Вирион» проводится инвентаризация основных средств, с целью достоверности их наличия. Перед тем как начать проведение инвентаризации проверяется оформление первичной документации по наличию и движению основных средств.

Сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказом директора предприятия НПО «Вирион». Для проведения инвентаризации в НПО «Вирион» создается специальная комиссия (инвентаризационная),

состав ее подтверждается приказом руководителя организации. В эту комиссию включаются в обязательном порядке главный бухгалтер или его заместитель. В ходе инвентаризации итоги проверки, записывают в описи инвентаризационные, не менее чем в двух экземплярах. Также в эти же описи заносятся назначение, наименования объекта, с указанием их инвентарного номера и т.д.

Операции движения основных средств оформляются типовыми формами первичной учетной документации, которые приведены в Постановлении Госкомстата России от 21 января 2003 г. N 7.

Предприятие НПО «Вирион» 07.12.2015 г. приобрело основное средство анализатор жидкости многопараметрический inoLab ph-7110, первоначальная стоимость которого составляет 85461руб. 25коп. документы, выданные при отгрузке счет-фактура (Приложение Б), товарная накладная (Приложение В).

Бухгалтерские проводки, которыми было оформлено поступление основного средства - анализатор жидкости многопараметрический inoLab ph-7110 в НПО «Вирион», представлены в таблице 14:

Таблица 14 - Поступление основного средства - анализатор жидкости многопараметрический inoLab ph-7110 в НПО «Вирион»

Операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1. Поступление основных средств	08/04	60	72424,69
2. НДС по поступившим основным средствам	19/01	60	13036,44
3.Расчеты с поставщиками за купленные основные средства	60	51	85461,13
4. Ввод в эксплуатацию основных средств	01	08/04	72424,69
5. НДС к вычету	68/НДС	19/01	13036,44

Поступление было оформлено актом о приемке - передаче основных средств (кроме зданий, сооружений) (Приложение Г). Перемещение основного средства анализатора жидкости многопараметрического inoLab ph-7110 внутри предприятия из одного структурного подразделения (цеха,

отдела, участка и др.) в другой оформляется накладной на внутренне перемещение объектов основных средств (Приложение Д).

Предприятие НПО «Вирион» 01.04.2016 г. списало основное средство насос Д 200/90 75 квт. по причине физического износа. Операции по списанию оформлены следующими бухгалтерскими проводками:

Операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1. Списана первоначальная стоимость основного средства	01/09	01/01	63040,00
2. Списана начисленная амортизация по данному объекту	02	01/09	63040,00

Списание насоса Д 200/90 75 квт. было оформлено актом о списании основного средства (кроме автотранспортных средств) (Приложение Е), также сделана соответствующая запись в инвентарной карточке (Приложении Ж).

Для учета доходов от продажи основного средства предприятие НПО «Вирион» использует счет 91.01 «Прочие доходы». На котором отражается выручка от реализации объекта.

Например предприятие НПО «Вирион» 18.02.2016 г. продало основное средство снегоход Буран Сб-640А . Стоимость продажи составила 25 000 руб. (в т. ч. НДС-3813,56 руб.). Первоначальная стоимость основного средства 99668 руб. Сумма амортизации основного средства 99668 руб. Документы выданные при продаже основного средства, счет фактура (Приложение З), договор купли – продажи транспортного средства (Приложение И).

Бухгалтерские проводки, которыми было оформлено продажа основного средства снегоход Буран СБ-640А в НПО «Вирион» представлены в таблице 15:

Таблица 15 - Продажа основного средства – снегоход Буран СБ-640А в НПО «Вирион»

Операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1. Отражена выручка от реализации основного средства	62.01	91.01	25000

Продолжение таблицы 15 на странице 47

Продолжение таблицы 15

2. Начислен НДС при реализации основного средства	91.02.1	68.02	3813,56
3. Списана амортизация по основному средству начисленная на момент его продажи	02.1	01.09	99668,00
4. Списана первоначальная стоимость основного средства	01.09	01.01	99668,00

Списание от продажи основного средства снегоход Буран СБ-640А было оформлено актом о приеме-передаче объекта основного средства (кроме зданий, сооружений) (Приложение К).

5.3 Основные направления оптимизации учета использования основных средств на предприятии

На предприятии бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01.

На предприятии НПО «Вирион» учет основных средств, организован оптимально обеспечивается дополнительный контроль за сохранностью основных средств и позволяет правильно относить на счета затрат амортизацию, начисленную по различным объектам. Ведение синтетического учета основных средств на отдельных субсчетах к счету 01 позволяет достоверно раскрывать информацию о наличии и движении основных средств по группам в бухгалтерской и статистической отчетности.

На исследуемом предприятии были выявлены следующие ошибки на некоторых первичных документах нет подписей ответственных лиц за сохранность объектов основных средств, также есть ошибки в оформлении документов связанных с приобретением основных средств, инвентарные карточки учета объектов основных средств не распечатываются и не подписываются.

В связи с этим были даны рекомендации по устранению улучшению деятельности предприятия НПО «Вирион».

Необходимо постоянно контролировать правильность учета на всех стадиях: начиная с поступления и заканчивая выбытием основных средств, что особенно касается документального оформления. Также необходимо обеспечить контроль, за правильным оформлением первичных документов.

Предприятию можно порекомендовать собственный вариант методики учета недорогого оборудования. Этот вариант позволяет уменьшить платежи в бюджет и обойти недоработки бухгалтерской программы. В составе материально-производственных запасов, используя счет 01 «Основные средства» можно отражать малоценное оборудование, с помощью этого варианта. Забалансовый учет при этом формируется автоматически со всеми требующимися документами. В положении об учетной политике для данной ситуации формируется отдельный пункт, где указан, что применение счета 01 вызвано отсутствием технической возможности для учета недорогого оборудования на счете 10 «Материалы». Благодаря этому методу в результате появится возможность показывать малоценное имущество на забалансовом счете, контролировать перемещение средств с одного подразделения на другое, а также избежать дополнительных платежей по налогу на имущество и других трудностей, связанных с учетом основных средств.

Также не используются регистр налогового учета и аналитического учета по налогу на имущество. Регистр предназначен для сбора информации о наличии, движения имущества предприятия, признаваемого в целях налогообложения основными средствами в составе амортизируемого имущества. Записи в регистре формируются по факту начала использования объекта основных средств. Аналитический учет ведется по каждому объекту основных средств.

В процессе рассмотрения бухгалтерского учета на предприятии НПО «Вирион» можно сделать вывод, что бухгалтерский учет на данном предприятии ведется в соответствии с нормативными документами, регламентирующими порядок ведения учета основных средств.

6 Социальная ответственность на примере Филиала ФГУП «НПО «Микроген» Минздрава России в г. Томск «НПО «Вирион».

Роль КСО в управлении предприятием

Филиал ФГУП «НПО «Микроген» Минздрава России в городе Томск «НПО «Вирион» является обособленным структурным подразделением Федерального государственного унитарного предприятия "Научно-производственное объединение по медицинским иммунобиологическим препаратам "Микроген" Министерства здравоохранения Российской Федерации".

Деятельность Филиала строится на основе текущих и перспективных планов, бюджетов и смет, а также экономических показателей, утверждаемых генеральным директором предприятия по представлению директора Филиала.

1. Безопасность труда;

На предприятии в соответствии со статьей 218 Трудового кодекса создана комиссия по охране труда, в которую входят представители работодателя и представители выборного органа первичной профсоюзной организации. На предприятии есть отдел службы охраны труда. Основные задачи СОТ:

- обеспечение безопасности технологических процессов;
- обеспечение безопасной эксплуатации зданий и сооружений;
- улучшение условий труда работников;
- обеспечение работников средствами индивидуальной защиты;
- обеспечение оптимальных режимов труда и отдыха;
- обеспечение лечебно-профилактического обслуживания.

Работники предприятия обеспечиваются производственными и санитарно-бытовыми помещениями в соответствии с действующими нормативами.

2. Стабильность заработной платы

Система оплаты труда применяемая на Филиале в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, порядок исчисления размеров заработной платы, подлежащей выплате работникам в соответствии с произведенными ими трудовыми затратами (нормами) и результатами труда, включая размеры должностных окладов (тарифных ставок), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования.

Оплата труда каждого работника определяется в зависимости от его квалификации, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также выплат компенсационного и стимулирующего характера и максимальным размером не ограничивается.

В филиале предприятия действует повременно-премиальная и сдельно-премиальная (индивидуальная) системы оплаты труда.

При сдельно-премиальной системе оплаты труда:

- сумма сдельного заработка индивидуального сдельщика определяется, исходя из установленных норм труда и фактически выполненного объема работ;

- при невыполнении норм выработки рабочими-сдельщиками по причинам, не зависящим от работодателя и работника при условии привлечения их к работе, не предусмотренной должностной инструкцией в своем структурном подразделении и (или) в других структурных подразделениях филиала, оплата труда работника производится по выполняемой работе, но не ниже среднего заработка по прежней работе;

- на период освоения нового производства (продукции) за Работником сохраняется его прежняя заработная плата (средний заработок).

Помимо установленных действующим законодательством компенсационных выплат, работникам Филиала Предприятия могут быть установлены следующие виды доплат, надбавок:

- доплата за работу с вредными условиями труда рабочим, руководителям, и специалистам;

- доплата за работу в ночное время;
- доплата за руководство бригадой;
- доплата за совмещение профессий (должностей), исполнение обязанностей временно

отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, расширение зон обслуживания, увеличение объёма работ; дополнительный объем работ, непредусмотренный должностной инструкцией;

- доплата за экспедирование и сохранность грузов;
- доплата за ручные погрузочно-разгрузочные работы;
- доплата за ненормированный рабочий день водителям автомобилей;

- доплата за работу по графику с разделением рабочего дня (смены) на части;

- надбавка за классность;
- надбавка за работу со сведениями, составляющими государственную тайну;

- надбавка за стаж работы в подразделениях по защите государственной тайны;

- надбавка за профессиональное мастерство;

Доплата за работу с вредными условиями труда рабочим, руководителям и специалистам устанавливается в зависимости от результатов проведенной специальной оценки рабочих мест в соответствии с Перечнем работ, профессий и должностей работников, которым устанавливается доплата к тарифной ставке, окладу (должностному окладу) за работу с вредными условиями труда за фактически отработанное время в соответствующих условиях

Индексация заработной платы производится в порядке, установленном коллективным договором, локальными нормативными актами.

Заработная плата выплачивается в сроки, установленные «Правилами внутреннего трудового распорядка филиала ФГУП «НПО «Микроген» Минздрава России в г. Томск «НПО «Вирион», 15 и 29 числа каждого месяца или накануне в случае, если на указанные числа выпадает выходной или праздничный день.

29 числа каждого месяца выплачивается заработная плата за фактически отработанное время за первую половину месяца (без учета текущей премии), 15 числа каждого месяца выплачивается оставшаяся часть заработной платы.

3. Поддержание социально значимой заработной платы.

Премирование работников за результаты работы производится согласно Положению о премировании работников филиала предприятия, утвержденному директором филиала предприятия.

В случаях, предусмотренных локальными нормативными актами Филиала Предприятия, работникам могут выплачиваться следующие виды премий, вознаграждений за конечные (отчётный период) производственные и финансово-хозяйственные результаты деятельности филиала предприятия:

- текущие (по результатам работы за месяц);
- единовременные (разовые);
- вознаграждение (премия) по итогам работы за год.

Размеры средств, направляемых на премирование, определяются решением работодателя. Распределение и выплата текущих премий оформляются приказами директора филиала предприятия (уполномоченного им лица), а единовременных (разовых) премий, вознаграждения (премии) по итогам работы за год приказами директора филиала предприятия по согласованию с генеральным директором предприятия (уполномоченным им лицом).

Начисление и выплата премий, осуществляется только при наличии денежных средств, которые могут быть израсходованы на материальное стимулирование без ущерба для основной деятельности Филиала и/или предприятия.

4. Дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников.

Страхование работников является частью государственной программы по обеспечению надлежащего уровня жизни в случае болезни, несчастного случая на производстве или утраты рабочего места при наличии независимых от их воли причин (ликвидация или реорганизация предприятия и т.д.). Социальное страхование работников – это комплекс гарантий относительно основных конституционных и трудовых прав человека. Также это вид обязательного государственного страхования. Ему подлежат все без исключения работающие субъекты. Выплаты осуществляются за счет работодателя. Средства для компенсаций формируются без участия работника и отчислений из его дохода.

Социальное страхование работников предприятия – это одно из основных обязательств, которое берет на себя работодатель. За его выполнением установлен контроль ФСС, который вправе применять санкции относительно правонарушителя.

ФГУП НПО «Вирион» обеспечивает своевременное перечисление установленных платежей в государственные внебюджетные фонды.

Осуществляет обязательное социальное страхование в порядке, установленном федеральными законами.

На предприятии также осуществляется добровольное медицинское страхование работников за счет средств ФГУП НПО «Вирион».

5. Развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации.

В целях профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников ФГУП НПО «Вирион» организует

индивидуальное, обучения на производстве за счет собственных средств предприятия. Ежегодно проводится конкурс в целях выявления, поддержания, поощрения молодых специалистов, содействия развития творческого и интеллектуального потенциала, повышения престижа профессии, содействия профессиональному росту молодых специалистов, формирования кадрового резерва компании.

6. Оказание помощи работникам в критических ситуациях.

ФГУП НПО «Вирион» при наличии достаточных собственных средств через коллективные договоры предусматривает оказание следующих видов социальной помощи:

- Материальные помощи работникам многодетным семьям, одиноким родителям, на лечение;

- Единовременное при выходе на пенсию работников, имеющих особые заслуги перед предприятием;

- Предприятие каждый год выделяет путевки в детские лагеря;

- Дотацию на питание и компенсацию расходов на транспортные услуги;

- Оказание помощи медицинскими препаратами;

- Оказание помощи детским садам;

- Традиционные мероприятия ветеранам предприятия.

Факторы внешней социальной ответственности предприятия:

1. Спонсорство и корпоративная благотворительность.

ФГУП НПО «Вирион» занимается спонсорской и благотворительной деятельностью в области развития науки и образования, здравоохранения, культуры и помощи людям, оказавшимся в трудных ситуациях.

2. Содействие охране окружающей среды.

ФГУП НПО «Вирион» оказывает финансовую помощь на поддержку экологических проектов на проведение природоохранных мероприятий по загрязнению окружающей среды.

3. Взаимодействие с местным сообществом и местной властью;

ФГУП НПО «Вирион» взаимодействует с органами власти обеспечивая представительство и выражение своих интересов в комитетах, комиссиях, экспертных и рабочих группах, создаваемых органами государственной власти с участием бизнес - сообщества содействуя при этом реализации общественно значимых проектов. Огромное внимание уделяется партнерским отношениям – в 2014 году были подписаны стратегически важные соглашения с ведущими мировыми производителями иммунобиологической продукции, подразумевающей трансферт, и обмен технологиями производств качественных и эффективных лекарственных средств.

4. Готовность участвовать в кризисных ситуациях;

ФГУП НПО «Вирион» является государственным унитарным предприятием производство, которого относится к Министерству здравоохранения Российской Федерации в случае возникновения кризисных ситуаций предприятие будет вовлечено в решение наступивших проблем.

5. Ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), и т.д.

Томский филиал НПО «Микроген»- НПО «Вирион», внедрил в производство уникальную систему контроля качества каждой дозы вакцины для профилактики клещевого энцефалита «ЭнцеВир», одобренную Минздравом России. Разработанная методика имеет высочайшую точность количественного анализа вакцинного антигена и, что особенно важно, позволяет проводить его в готовом препарате, обеспечивая контроль качества каждой дозы вакцины.

Филиал НПО «Микроген» в г. Томск НПО «Вирион» является одним из основных предприятий холдинга, а по отдельным позициям единственным производителем ряда иммунобиологических препаратов. Мощная производственная база и квалифицированный персонал, обеспечивает НПО «Вирион» стабильный объем производства на протяжении многих лет. Филиал располагает собственной научно-исследовательской базой и

приводит прикладные научные исследования в области создания и модернизации лекарственных средств и технологий их производства с привлечением ведущих специалистов из НИИ и вузов Томска.

1. Определение стейкхолдеров организации.

Стейкхолдеры – заинтересованные стороны, на которые деятельность организации оказывает как прямое, так и косвенное влияние. Например, к прямым стейкхолдерам относятся потребители или сотрудники компании, а к косвенным местное население, экологические организации и т.д. Важным представляется то, что в долгосрочной перспективе для организации важны как прямые, так и косвенные стейкхолдеры. По отношению к ФГУП НПО «Вирион» можно выделить следующие группы стейкхолдеров таблица 3.

Таблица 1 – Стейкхолдеры ФГУП НПО «Вирион».

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
Сотрудники ФГУП НПО «Вирион»	Министерство здравоохранения РФ
Организации по производству медицинских препаратов	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения и социального развития России
Научно-исследовательские учреждения	ФФОМС
Образовательные медицинские учреждения	СибГМУ
Аптечные учреждения	Управления здравоохранения
Санитарно-профилактические учреждения	
Потребители продукции и услуг	

Основная часть стейкхолдеров предприятия прямые. К косвенным относятся органы управления федерального, местного и регионального уровня. Предприятие является государственным влияние косвенных стейкхолдеров на предприятие очень значимо.

2.Определение структуры программ КСО

Структура программ КСО составляет портрет КСО компании. Выбор программ, а, следовательно, структура КСО зависит от целей компании и выбора стейкхолдеров, на которых будет направлены программы.

Таблица 2 – Структура программ КСО

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
Материальная помощь сотрудникам предприятия	Социально-ответственное поведение	Сотрудники предприятия	Ежегодно	Помощь в трудных ситуациях
Софинансирование совместно с Территориальным фондом социального страхования	Финансирование	Управление здравоохранения томской области	Ежегодно	Повышение качества жизни людей

Реализуемые мероприятия являются социально значимыми, что соответствует деятельности предприятия.

2. Определение затрат на программы КСО

Таблица 3-Затраты на мероприятия КСО

	Мероприятия	Единица измерения	Цена
1	Участие в рекламных мероприятиях	Общая сумма на год	1 000 000
2	Социальное инвестирование	ед.	1 500 000
3	Оказание помощи медицинскими препаратами	шт	2 000 000
4.	Помощь денежными сертификатами	Общая сумма за год	800 000
5.	Оказание помощи в трудных жизненных ситуациях	Общая сумма за год	500 000
	Итого:		5 800 000

3. Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций.

1. Соответствуют ли программы КСО целям и стратегии организации?

ФГУП НПО «Вирион» является предприятием, деятельность которого направлена на помощь сотрудникам предприятия.

Таким образом, программы КСО ФГУП НПО «Вирион» соответствует целям и стратегии организации.

2. Внутренняя и внешняя КСО преобладает?

Программы КСО предприятия направлена на прямых стейкхолдеров сотрудников предприятия.

3. Отвечают ли программы КСО интересам стейкхолдеров?

Предприятие реализует программы, в которых имеется потребность среди сотрудников предприятия, потребителей продукции.

4. Какие преимущества получает компания, реализуя программы КСО?

Предприятие заботится о сохранении здоровья сотрудников, занятых на вредных условиях труда, выделяются путевки на лечение за счет предприятия. Сотрудники относятся уважительно к предприятию, на котором они работают.

5. Адекватны ли затраты на мероприятия КСО их результатам?

Затраты предприятия не велики, главное эффект от реализации программ.

6. Какие рекомендации могут быть предложены компании для совершенствования практики КСО?

Можно предложить предприятию улучшение условий труда и отдыха, изменение оплаты труда, развитие содержания труда, развитие мотивации.

Заключение

В ходе проделанной работы были изучены теоретические основы основных средств оценка, документальное оформление основных средств, особенности бухгалтерского учета при поступлении, наличии и выбытии основных средств, тем самым была достигнута поставленная цель, решены задачи.

В результате исследования были получены следующие выводы. Для ведения учета необходима классификация основных средств по видам, назначению или характеру участия в процессе производства, отраслям хозяйства, степени использования, принадлежности.

Задачами бухгалтерского учета являются правильное и своевременное отражение поступления, выбытия и перемещения основных средств. Контроль их наличия и сохранности в местах эксплуатации, своевременное и точное исчисление износа основных средств и правильное его отражение в учете, определение затрат по ремонту и контроль за рациональным использованием средств, выделенных для этой цели, своевременное проведение инвентаризации и переоценки.

В процессе рассмотрения бухгалтерского учета на предприятии НПО «Вирион» можно сделать вывод, что бухгалтерский учет на данном предприятии ведется в соответствии с нормативными документами, регламентирующими порядок ведения учета основных средств.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Все хозяйственные операции, связанные с поступлением, наличием и выбытием основных средств оформляются первичными документами унифицированных форм. Бухгалтерский учет ведется, с момента поступления до выбытия объектов основных средств из организации.

В ходе изучения учета и движения основных средств, в бухгалтерском учете предприятия НПО «Вирион» были даны основные направления

оптимизации учета использования основных средств на предприятии. Применение данных рекомендаций, ведения дополнительного контроля за учетом основных средств позволило бы руководству предприятия наиболее эффективно использовать основные средства в хозяйственной деятельности организации.

Список использованных источников

1. Консультант плюс: Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: приказ от 30.03.2001 № 26 н // Консультант плюс: справочная правовая система. URL:http://www.consultant.ru/document/cons_dok_LAW_115800/ (дата обращения: 18.04.2016).
2. Консультант плюс: Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н (в редакции от 24 декабря 2010 г. № 5252 н)// Консультант плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_dok_LAW_115800/ (дата обращения 20.04.2016)
3. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. Безруких П. С. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Бухгалтерский учет, 2015. 576 с.
4. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии. – М: КНОРУС, 2015. 797с.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации: Федер. законы: По состоянию на 2016 г.
6. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 Федеральный закон «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». По состоянию на 2016 г.
7. Правовой сайт Консультант Плюс [Электронный ресурс]// <http://www.consultant.ru> (дата обращения 04.04.2016, 13.04.2016, 16.04.2016, 25.04.2016).
8. Учет основных средств [Электронный ресурс]//<http://www.garant.ru> (дата обращения 28.04.2016, 01.05.2016)
9. Учет поступления основных средств [Электронный ресурс]// Главбух-Инфо. <http://glavbuh-info.ru/index.php/osnovnyesredstva/9052-2012-04-30-05-12-18> (дата обращения 04.05.2016, 05.04.2016).

10. Лысенко Д. В. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник- М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 477 с.
11. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: Учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Феникс, 2016. 510 с.
12. Соболев, Л.М. Бухгалтерский учет. Учебное пособие М.: Форум, 2015. 262 с.
13. Бабаев Ю. А., Петров А. М., Мельникова Л.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров Москва, Проспект , 2015. 432с.
14. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник М.: Проспект, 2015. 348с.
15. Волопаев В.З. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет: практ. пособие. М.: Омега-Л, 2015. 382с.
16. Гомолова А.И., Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие –М.: Издательский центр «Академия», 2015. 208с.
17. Чая, В.Т. Бухгалтерский учет: учебник М.:Кнорус, 2014. 496с.
18. Касьянова Г.Ю. Документооборот: основные средства М.: АБАК, 2015. 256 с.
19. Миславская Н. А., Поленова С. Н. Бухгалтерский учет: Учебник – М.: Издательско –торговая корпорация «Дашков и К», 2015. 592 с.
20. Касьянова О.А. Учет реализации основных средств: учебник М.: Феникс, 2015. 245с.
21. Ларионова А. Д., Нечитайло А.И. Бухгалтерский учет и налогообложение финансовых результатов: учеб. практ. пособие .-М.: ТК «Велби», изд-во «Проспект», 2015. 345 с.
22. Васильчук О.И., Савенков Д.Л. Бухгалтерский учет и анализ. Учебное пособие / под ред. Л.И. Ерохина М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. 321с.
23. Гражданский кодекс Российской Федерации: По состоянию на 2015 г.

24. Сафонова Л.И., Желбунова Л.И., Кац В.М. Бухгалтерский учет: учебное пособие Томск: Изд-во ТПУ, 2012. 142с.
25. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учёта. Учебное пособие М.: Финансы и статистика, 2014. 221с.
26. Астапов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет. М.:ИНФРА - М, 2015. 327с.
27. Бабаева Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет. Учебное пособие М.:РИОР, 2015. 247с.
28. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учёта. Учебное пособие М.: Финансы и статистика, 2015. 221с.
29. Касьянова О.А. Учет реализации основных средств: учебник М.: Феникс, 2016. 245с.
30. Полещук Т.А., Мордвинцева А.Д. Бухгалтерский учёт. Учебное пособие / под ред. С.Г. Масленникова М.: Омега -Л, 2016. 118 с.
31. Сергеева Т.Ю. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет: практ. пособие М.: Омега-Л, 2015. 176 с.
32. План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (в ред. от 08.11.2010 №142н).
33. Бердникова Т.Б. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях: Учебное пособие. - М.: ИНФРА-М, 2014. 270 с.
34. Есипов В. Е., Маховикова Г. А., Касьяненко Т. Г., Мирзажанов С. К. Бухгалтерский и налоговый учет. – М.: КноРус, 2014. 698 с.
35. Лялин В.А. Теория бухгалтерского учета. – М.: Проспект, 2014. 299 с.
36. Макаркин Н.П. Бухгалтерский учет. – М.: Инфра-М, 2014. 432 с.

Приложение А Учетная политика НПО Вирион на 2016 год



Федеральное государственное унитарное предприятие
«Научно-производственное объединение по медицинским иммунобиологическим препаратам «Микроген»
Министерства здравоохранения Российской Федерации

УТВЕРЖДЕНО
приказом ФГУП «НПО «Микроген» Минздрава России
от «31» декабря 2015 г. № 317

Приложение 1
к приказу ФГУП «НПО «Микроген» Минздрава России
от «31» декабря 2015 г. № 317

Учетная политика для целей бухгалтерского учета ФГУП «НПО «Микроген» Минздрава России

2016

1) Учет основных средств (далее по тексту – ОС) осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 6/01 «Учет основных средств», Методических указаний по учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н, Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций, утвержденных Приказом Минсельхоза РФ от 19.06.2002 № 559.

Объекты, относящиеся по критериям к основным средствам, в том числе брошюры и другие издания, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются на затраты по мере передачи в эксплуатацию. К ним применяются положения ПБУ 5/01 «Учет МПЗ».

Библиотечный фонд Предприятием не создается.

2) Переоценка основных средств не производится (п. 15 ПБУ 6/01).

3) Оприходование основных средств:

а) амортизационные группы формируются в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Срок полезного использования по амортизируемым основным средствам устанавливается комиссией по осуществлению операций с основными средствами, в которую входят представители технических служб Предприятия (Филиала) и которая утверждается Приказом директора Предприятия (Филиала), в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 как минимальный срок полезного использования по амортизационной группе основных средств. По объектам основных средств, первоначальная стоимость которых более 2 000 000 рублей, установленные сроки по каждому объекту ОС предоставляются Филиалами на согласование в Центральный аппарат Предприятия. Комиссия по осуществлению операций с основными средствами Центрального аппарата Предприятия в срок не позднее 14 (Четырнадцати) календарных дней направляет ответ в Филиал Предприятия;

б) основное средство, состоящее из отдельных сочлененных между собой объектов, принимается к учету как единый инвентарный объект и оценивается по суммарным фактическим затратам, если все входящие в него объекты имеют одинаковый срок полезного использования.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования и относящихся к разным амортизационным группам в соответствии с Классификацией основных средств, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект (п. 6 ПБУ 6/01);

в) по объектам основных средств, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. При этом срок эксплуатации основного средства до момента его приобретения, а также амортизационная группа, в составе которой данный объект учитывался у продавца, должны быть указаны в приемопередаточных документах.

Если по приобретенным объектам ОС, бывшим в употреблении, нет информации о сроке полезного использования предыдущим собственником, то оставшийся срок полезного использования определяется комиссией по осуществлению операций с основными средствами, в которую входят представители технических служб Предприятия (Филиала) и которая утверждается Приказом директора Предприятия (Филиала). По объектам основных средств, первоначальная стоимость которых более 2 000 000 рублей, установленные сроки по каждому объекту ОС предоставляются Филиалами на согласование в Центральный аппарат Предприятия. Комиссия по осуществлению

операций с основными средствами Центрального аппарата Предприятия в срок не позднее 14 (Четырнадцати) календарных дней направляет ответ в Филиал Предприятия;

г) для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается комиссией по осуществлению операций с основными средствами, в которую входят представители технических служб Предприятия (Филиала) и которая утверждается приказом директора Предприятия (Филиала), исходя из технических условий и рекомендаций изготовителя, утвержденных директором филиала технико-производственных показателей (ТПП) либо другой аналогичной документации. По объектам основных средств, первоначальная стоимость которых более 2 000 000 рублей, установленные сроки по каждому объекту ОС предоставляются Филиалами на согласование в Центральный аппарат Предприятия. Комиссия по осуществлению операций с основными средствами Центрального аппарата Предприятия в срок не позднее 14 (Четырнадцати) календарных дней направляет ответ в Филиал Предприятия;

д) датой поступления для основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, признается дата фактического ввода в эксплуатацию при условии оформления соответствующих первичных учетных документов;

Данные ОС учитываются обособленно на субсчете 01.08 «Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы».

е) затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Начисление амортизации объекта начинается с месяца, следующего за месяцем, в котором модернизация (реконструкция) была окончена.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации Предприятием пересматривается срок полезного использования по этому объекту (в пределах соответствующей амортизационной группы).

4) Начисление амортизации производится ежемесячно линейным способом, механизм ускоренной амортизации используется Предприятием по отдельным объектам основных средств. Перечень объектов, по которым применяется ускоренная амортизация, утверждается генеральным директором Предприятия/ уполномоченным лицом Предприятия.

5) Ремонт основных средств оценивается по фактическим затратам, которые учитываются в составе расходов в полной сумме в момент их признания.

6) При реконструкции основных средств, остаточная стоимость которых равна нулю, данная ситуация приравнивается к созданию нового основного средства с измененными характеристиками, которые предусматривают установление нового срока полезного использования в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство. В данной ситуации первоначальная стоимость формируется из сумм, затраченных на реконструкцию основного средства. Начисление износа начинается с месяца, следующего за окончанием реконструкции.

7) Выбытие основных средств:

а) выбытие основных средств (за исключением недвижимого имущества) осуществляется:

- по решению директора Филиала в случае, если: стоимость основного средства менее 40 000 руб. (за исключением лошадей – лошади списываются по решению директора Филиала независимо от стоимости), либо в отношении основного средства одновременно выполняются следующие условия: 1) первоначальная стоимость такого основного средства менее 100 000 руб. и 2) оно введено в эксплуатацию до 01.01.2004 года;
- по решению генерального директора Предприятия/ уполномоченного лица Предприятия – прочие основные средства, не соответствующие критериям, описанным выше.

б) выбытие недвижимого имущества осуществляется только по решению генерального директора Предприятия/ уполномоченного лица Предприятия в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

в) учет выбытия осуществляется с использованием сч. 01.09 субсчет «Выбытие основных средств» в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н).

г) доходы и расходы от реализации или иного выбытия основных средств отражаются в бухгалтерском учете в качестве прочих доходов и расходов на дату подписания акта сдачи-приемки или утилизации.

8) Для обобщения информации о наличии и движении основных средств, арендованных Предприятием, используется забалансовый счет 001 «Арендованные основные средства». Арендованные основные средства учитываются на счете 001 в оценке, указанной в договоре аренды.

Земельные участки, полученные Предприятием в постоянное (бессрочное) пользование и используемые Предприятием по договорам аренды, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по кадастровой стоимости.

Приложение Б Счет – фактура № 293

Приложение N 1
к постановлению Правительства Российской Федерации
от 26 декабря 2011 г. N 1137

СЧЕТ-ФАКТУРА № 293 от 25 ноября 2015 г.

Исправление № --- от ---

Продавец: Общество с ограниченной ответственностью "ИкоЛаб"
Адрес: 195426, г. Санкт-Петербург, пр. Индустриальный, д. 24
ИНН/КПП продавца: 78064348/780601001
Грузополучатель и его адрес: Он же
Грузополучатель и его адрес: филиал ООО "Микрогаз" Минздрава России в г. Томск "Вирюк", Адрес: 634040, г. Томск, ул. Ивановского, д. 8
Контрактно-расчетный документ № 13895 от 28.10.2015
Получатель: ООО "Микрогаз" Минздрава России
Адрес: 115088, г. Москва, ул. 1-я Дубровская, д. 15
ИНН/КПП покупателя: 772232339/7702001
Валюта: наименование, код: Российский рубль, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	Код	Условное обозначение (наименование)								Цифровой код	Краткое наименование	
1	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
Стационарный рН-метр по ГОСТ Р 7110-2006, с функцией измерения рН, со шкалой от 0 до 14,0	796	шт	1	72424,69	72424,69	без акциза	18%	13036,44	85461,13			
Всего к оплате					72424,69	X		13036,44	85461,13			

Решение
Исполнитель организации
или иное уполномоченное лицо (подпись) Голыгин В. Ю. / (ф.и.о.)
Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо (подпись) Волкова О. В. / (ф.и.о.)
Индивидуальный предприниматель (подпись) (ф.и.о.)
(размещать свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Приложение Г Акт о приеме – передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)

Форма № ОС-1-НУ-2015
Утверждена Приказом ФГУП "НПО "Микроген"
Минздрав России от 31.12.2014 № 317

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации-сдатчика
(подпись) _____ (расшифровка подписи) _____
М.П. _____ 20 ____ г.

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации-получателя
(подпись) _____ (расшифровка подписи) _____
М.П. _____ 20 ____ г.

Организация-получатель _____
(наименование)
Филиал ФГУП "НПО "Микроген" Минздрав России в г. Томск "Виррион"
(адрес, телефон, факс) 634040, г. Томск, ул. Ивановского, 8; тел. (3822) 905-808, 905-809

Организация-сдатчик _____
(наименование)
Отделение производства бактериальных препаратов
(наименование структурного подразделения)
ООО "ИнгоЛаб"
(наименование)
195426, г. Санкт-Петербург, пр. Индустриальный, дом № 24; тел/факс: (812) 405-84-36, 405-84-61, 405-84-62
(адрес, телефон, факс)

Основание для составления акта _____
(наименование структурного подразделения)
Приказ о порядке приема поступающего оборудования
(приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))

Объект основных средств _____
(наименование, назначение, модель, марка)
Анализатор жидкости многопараметрический inoLab pH 7110

Место нахождения объекта в момент приема-передачи _____
Отделение производства бактериальных препаратов

Организация-изготовитель _____
Страна происхождения – Германия

Справочно: 1. Участники долевой собственности _____
Доля в праве общей собственности, % _____
2. Иностранная валюта * _____
(наименование) _____ (курс) _____ (на дату) _____
(сумма)

* Заполняется в случае, когда стоимость объекта основных средств при приобретении была выражена в иностранной валюте.

Номер документа	Дата составления	Номер	Дата
92	07.12.2015г.	47	19.03.2015г.

АКТ
о приеме-передаче объекта основных средств
(кроме зданий, сооружений)

Счет, субсчет, код аналитического учета	Номер	Дата
амортизационной группы	14 33 11241	19.03.2015г.
инвентарный	14553	07.12.2015г.
заводской	13270545	

Государственная регистрация прав на недвижимость	Номер	Дата

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи

Дата	Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Стоимость приобретения (договорная стоимость), руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок			Способ начисления амортизации
							для целей бухгалтерского учета	для целей налогового учета	для целей учета	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
08.07.2015	07.12.2015									

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету

Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Стоимость приобретения (договорная стоимость), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Срок полезного использования	Срок фактической эксплуатации (лет, месяцев)	Дата	Ввод в эксплуатацию (первоначальная)	Выпуск (год)
792 424,79	8	7	6	5	4			
6 мес.	2							
линейный	3							
4								
5								

3. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности	наименование	количество	наименование драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7	8
Анализатор жидкости многопараметрический iNoLab pH 7110	1	нет					

Другие характеристики

Размеры, мм: 240x190x80
Вес, кг: 1
Диапазон измерений pH: -2,0...+20,0
-2,00...+20,00
-2,000...+19,999

Комиссия по приему-передаче

Результат испытания на " " 20 г.

Объект основных средств техническим условиям соответствует не соответствуетДоработка требуется не требуется

(указать, что не соответствует)

(указать, что требуется)

Заключение комиссии: Анализатор жидкости iNoLab pH7110 является пригодным для эксплуатации.

Приложение. Техническая документация Инструкция по эксплуатации; гарантийный талон; свидетельство о поверке; сертификат (ин. яз.).

Председатель комиссии

Главный инженер

Члены комиссии:

Главный энергетик

Инженер по ремонту

Инженер-энергетик

Инженер по компл. оборуд.

Объект основных средств

Сдал

Зав. складом

(должность)

" 07 " 12 г. 2018 г. Табельный номер

С.М. Шелякин

(подпись)

(расшифровка подписи)

Принял Начальник отделения

производства бактериальных препаратов

(должность)

" 07 " 12 г. 2015 г.

Е.В. Рузавина

(подпись)

(расшифровка подписи)

По доверенности от " " 20 г. №

выданной

(кем, кому (фамилия, имя, отчество))

Объект основных средств принят на ответственное хранение

(должность)

" " 20 г. Табельный номер

(расшифровка подписи)

Отметка бухгалтерии:

В инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств выбытие отмечено

Главный бухгалтер

Главный бухгалтер

С.И. Анисимов

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки учета объекта основных средств или записи в инвентарной книге

Номер документа Дата составления

Форма №ОС-2-2013
Утверждена Приказом ФГУП "НПО "Микроген" Минздрава России
от 29.12.2012 №368

Номер документа	Дата составления
	07.12.2015

07.02.	НАКЛАДНАЯ
--------	-----------

[illegible]

Номер по порядку	Объект основных средств			Количество, шт.	Стоимость, руб., коп.	
	наименование	дата приобретения (год выпуска, постройки)	инвентарный номер		единицы	всего
1	2	3	4	5	6	7
					Итого по документу	
					78 920, 79	

Примечание (краткая характеристика технического состояния объекта основных средств)

Объекты основных средств

[illegible]

ПОИСК

«07» 12 20 15 г.

Табельный номер	
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	
25	
26	
27	
28	
29	
30	
31	
32	
33	
34	
35	
36	
37	
38	
39	
40	
41	
42	
43	
44	
45	
46	
47	
48	
49	
50	
51	
52	
53	
54	
55	
56	
57	
58	
59	
60	
61	
62	
63	
64	
65	
66	
67	
68	
69	
70	
71	
72	
73	
74	
75	
76	
77	
78	
79	
80	
81	
82	
83	
84	
85	
86	
87	
88	
89	
90	
91	
92	
93	
94	
95	
96	
97	
98	
99	
100	

«07» 12 2015 г.

Сдал
Заведующий складом № 3
(должность)

Начальник отделения производства бактериальных препаратов	Принял _____ (должность)
---	-----------------------------

В инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств перемещение отмечено

Ответственный исполнитель _____
АНИСИМОВ С.И.
(расшифровка подписи)

Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т. п.)

Объект основных средств, приспособления, принадлежности

Заключение комиссии:

В результате осмотра в настоящем акте основных средств с комплектацией установлено:

Ксерокоп прилагается документов Акт технического состояния подлежащих списанию основных средств № 17 от 19.02.2016

Председатель комиссии

Главный инженер

1800

Шарахов А.В.

Члены комиссии:

Зам. директора по безопасности

11

Григорьев О.А.

Главный бухгалтер

14

Анисимов С.И.

Главный энергетик

1

Баширов О.Г.

Главный механик

11

Шмидт С.П.

ИНЖЕНЕР ПО РЕМОНТУ

1

Кудай Т.М.

и канализации

0

5
-
)

3. Сведения о затратах, связанных со списанием объектов основных средств с бухгалтерского учета, и о поступлении материальных ценностей от их списания	
Затраты на демонтаж	Поступления от списания

Итого

Результаты списания

Выручка от реализации

Списание отменено в инвентарной картонной (книге) учета объектов основных средств.

A

THOMPSON C. R.

Филиал ФГУП «НПО «Микроген» Минздрава России в г. Томск «НПО «Вирин» (наименование организации)		Форма по ОКУД по ОКПО по ОКФС	Код 0306005 14407888 14 2912101
Участок водоснабжения и канализации /ОС/ (наименование структурного подразделения)		Номер документа 12141	Дата составления 01.04.2016
Инвентарная карточка учета объекта основных средств		Номер амортизационной группы паспорт (регистрационный) заводской инвентарный 12141	
Объект Насос Д 200/90 75 квт		Дата принятия к бухгалтерскому учету 01.04.2001 списания с бухгалтерского учета 01.04.2016 Счет, субсчет аналитического учета 01.01	
(серия, тип постройки или модель, марка)			
Место нахождения объекта основных средств г. Томск, ул. Ивановского, 8			
Организация - изготовитель			

1. Сведения об объекте основных средств на дату передачи							2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету			
Дата		Документ о вводе в эксплуатацию			Фактический срок эксплуатации	Сумма начисленной амортизации (износа), руб	Остаточная стоимость, руб	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб	Срок полезного использования	
выпуска (постройки)	последнего капитального, модернизации	наименование	номер	дата						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
2001 г		Приход	№ 244	01 04 2001	180 мес.	65 040,00	0,00	65 040,00	96 мес.	

3. Переоценка							
Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб.	Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб.	Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)
1	2	3	4	5	6	7	8

4. Сведения о приеме, внутренних перемещениях, выбытии (списании) объекта основных средств					
Документ, дата, номер	Вид операции	Наименование структурного подразделения	Остаточная стоимость, руб.	Фамилия, инициалы лица, ответственного за хранение	
1	2	3	4	5	
№ от 01.04.2001	Принятие к учету	Участок водоснабжения и канализации /ОС/		Сирометников Виктор Борисович	
Перемещение ОС № ТМ000000002 от 23.01.2015	Смена МОЛ	Участок водоснабжения и канализации /ОС/		Глазкин Петр Николаевич	
Перемещение ОС № ТМ0000000027 от 09.07.2015	Смена МОЛ	Участок водоснабжения и канализации /ОС/		Петров Александр Сергеевич	
Списание ОС № ТМ0000000052 от 01.04.2016	Списание	Участок водоснабжения и канализации /ОС/		Петров Александр Сергеевич	

Справочно	Участники долевой собственности	Доля в праве общей собственности, %

Приложение 3 Счет- фактура № 53/05

Приложение № 1
к постановлению Правительства Российской Федерации
от 26 декабря 2011 г. № 1507

Счет-фактура № 53/05 от 29 февраля 2016 г.

Исправление № — от —

Продавец, федеральное государственное унитарное предприятие "Научно-производственное объединение по медицинским иммунобиологическим препаратам "Микроген" Министерства здравоохранения Российской Федерации
Адрес: 115008, Москва, г. Дубровская т-а ул, дом № 15
ИНН/КПП продавца 772228338/701702001
Грузополучатель и его адрес: филиал федерального государственного унитарного предприятия "НПО Виртек", 634040, Томская обл., Томск, г. Ивановского ул, дом № 8
Российская Федерация в городе Томск
Грузополучатель и его адрес: Шимолин Максим Владимирович, Светлый пос, дом № 18, кв 43
Квитанция-расчетному документу № от
Платитель Шимолин Максим Владимирович
Адрес: Светлый пос, дом № 18, кв 43
ИНН/КПП покупателя 701744726/02
Валюта: Российский рубль, код 643

1	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		3	4	5	6	7	8	9	Страна происхождения товара		11
		код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	Снегоход Бурат СБ-640А	796	шт	3	1	21166.44	21166.44	21166.44	18%	X	10	10a	11
Всего к оплате													

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо
Коптунев А.А. (ф.и.о.)
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо
Анисимов С.И. (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель (подпись) _____ (ф.и.о.)
Комментируемая с государственной регистрацией индивидуального предпринимателя

Приложение И Договор купли-продажи транспортного средства

ДОГОВОР № 083/03.1-Д/16
купи-продажи транспортного средства

г. Томск

«18» 03 2016 г.

Федеральное государственное унитарное предприятие «Научно-производственное объединение по медицинским иммунобиологическим препаратам «Микроген» Министерства здравоохранения Российской Федерации (ФГУП «НПО «Микроген» Минздрава России), именуемое в дальнейшем «Продавец», в лице директора Филиала ФГУП «НПО «Микроген» Минздрава России в г.Томск «НПО «Вирион» Колтунова Александра Анатольевича, действующего на основании доверенности №230 от 01.09.2015 г., с одной стороны и гражданин Шимолин Максим Владимирович, именуемый в дальнейшем «Покупатель», с другой стороны, заключили настоящий Договор о нижеследующем:

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

1.1. Продавец обязуется передать в собственность Покупателя, а Покупатель обязуется принять и оплатить следующее транспортное средство (далее - Снегоход):

- марка машины: Снегоход «БУРАН» С-640А;
- заводской № машины: 20040047;
- год выпуска: 2000;
- двигатель №: 0021799;
- цвет: Красный;
- паспорт (серия, номер, дата выдачи): СА 328933 от 04.02.2016 г.

2. ОБЯЗАННОСТИ СТОРОН

2.1. Продавец обязуется передать Покупателю в собственность свободный от каких-либо прав третьих лиц и иных обременений указанных в п. 1.1 настоящего Договора Снегоход и относящиеся к нему документы.

2.2. Покупатель обязан принять и оплатить Снегоход при заключении настоящего Договора, но не позднее 5 дней с момента подписания настоящего Договора.

2.3. Право собственности на Снегоход переходит к Покупателю с момента передачи ему Снегохода Продавцом, о чем составляется соответствующий Акт (Приложение №1 к настоящему Договору).

2.4. Стороны обязуются соблюдать конфиденциальность в отношении всей информации, полученной в связи с реализацией настоящего Договора, им запрещается предоставлять каким-либо лицам в каком-либо порядке доступ к информации и документам, полученным ими в связи с исполнением обязательств по настоящему Договору, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

3. ПОРЯДОК РАСЧЕТОВ

3.1. Продавец передает Покупателю в собственность принадлежащий Продавцу Снегоход по цене 25000 (Двадцать пять тысяч) рублей включая НДС.

3.2. Покупатель оплачивает общую сумму Договора в размере 25000 рублей в т.ч. НДС при оформлении сделки, но не позднее 5 дней с момента подписания настоящего Договора.

4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН

4.1. Стороны несут ответственность в соответствии с настоящим Договором и законодательством Российской Федерации.

4.2. За просрочку внесения платежа в соответствии с настоящим Договором Покупатель уплачивает Продавцу пени в размере 0,1% от суммы невнесенного платежа за каждый день просрочки.

4.3. В случае нарушения Стороной своих обязательств по настоящему Договору другая Сторона вправе требовать досрочного расторжения настоящего Договора.

4.4. Сторона освобождается от ответственности за частичное или полное неисполнение обязательств по настоящему Договору и причиненные убытки, если ее действия или бездействие были обусловлены воздействием непреодолимой силы или иными обстоятельствами, наступление которых она не имела возможности предвидеть, предотвратить или преодолеть (землетрясения, наводнения, другие стихийные бедствия), в том числе военными действиями, локальными конфликтами, чрезвычайным положением, другими экстремальными ситуациями.

5. СРОК ДЕЙСТВИЯ ДОГОВОРА

5.1. Договор вступает в силу с момента его подписания и действует до полного исполнения Сторонами своих обязательств.

5.2. Настоящий Договор может быть расторгнут в следующих случаях:

5.2.1. По истечении срока действия.

5.2.2. Досрочно:

- по соглашению Сторон;
- по инициативе одной из Сторон - в случае нарушения договорных обязательств другой Стороной;
- в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

6. РАЗРЕШЕНИЕ СПОРОВ

6.1. Все споры и разногласия в связи с реализацией настоящего Договора разрешаются путем переговоров между Сторонами. Если на переговорах согласие не достигнуто, спор подлежит рассмотрению в суде в соответствии с действующим законодательством.

7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

7.1. Все условия настоящего Договора являются существенными. Изменения и дополнения к настоящему Договору совершаются в письменной форме и оформляются дополнительными соглашениями, подписываемыми Сторонами.

7.2. Настоящий Договор составлен в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, по одному для каждой Стороны.

8. АДРЕСА И ПЛАТЕЖНЫЕ РЕКВИЗИТЫ СТОРОН

Покупатель:

Шимолин Максим Владимирович
Зарегистрирован по адресу:
Пос.Светлый д.18 кв.43
Паспорт серии 6912 №534135 выдан
Отделом УФМС России по Томской
области в Октябрьском районе г.Томска
26.12.2012 г.
Код подразделения 700-011

Продавец:

ФГУП «НПО «Микроген» Минздрава России
юр. адрес: 115088, г.Москва, ул 1-я Дубровская, 15
Филиал ФГУП «НПО «Микроген» Минздрава России
в г.Томск «Вирион»
634040, г.Томск, ул.Ивановского, 8
ИНН 7722292838 КПП 701702001
р/с №40502810138360104003
Московский банк Сбербанка России ПАО
к/с №30101810400000000225
БИК 044525225

М.В. Шимолин

Директор филиала

А. А. Колтунов



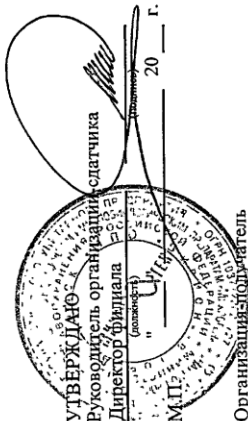
Приложение К Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)

Форма № ОС-1. НУ-2015
Утверждена Приказом ФГУП "НПО "Микроген"
Минздрав России от 31.12.2014 № 317

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации-получателя

(подпись) _____ (подпись)
" " 20 г.

М.П. _____ Кол
Форма по ОКУД 306001
по ОКПО



Колтунов А.А.
(расшифровка подписи)

" " 20 г.

Организация-получатель

Шимолин Максим Владимирович

Томская обл. п. Светлый. д. 18, кв. 43, паспорт серии 6912 № 534135 выдан 26.12.2012 г. ОКФМС России по ТО в Октябрьском районе г. Томска

(наименование структурного подразделения) _____ по ОКПО 14407886

Организация-сдатчик

Филиал ФГУП "НПО "Микроген" Минздрав России в г. Томск "НПО "Варион"

634040, Томская обл. Томск г. Ивановского ул., дом № 8, тел.: (3822) 63-37-34

р/с 405028100100300000009, в банке ФИЛИАЛ ОАО БАНК ВТБ В Г. КРАСНОЯРСКЕ, БИК 040407777

Автотранспортный участок /05/

Договор купли-продажи транспортного средства

Основание для составления акта _____

(примечание, договор (с указанием его вида, основных обязательств)) _____

АКТ
Номер документа _____ Дата составления 29.02.2016

о приеме-передаче объекта основных средств
(кроме зданий, сооружений)

Объект основных средств _____ Снегоход БУРАН С-640А
(наименование, назначение, модель, марка)

Место нахождения объекта в момент приема-передачи _____ Автотранспортный участок /05/

Организация-изготовитель _____ Рабинский завод "Раскат"
(наименование)

Справочно: 1. Участники долевого строительства _____ Доля в праве общей собственности, % _____

2. Иностранная валюта * _____ (сумма) _____

* Заполняется в случае, когда стоимость объекта основных средств при приобретении была выражена в иностранной валюте.

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи

Дата			Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Стоимость приобретения (договорная стоимость), руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.		Срок полезного использования		Способ начисления амортизации	
выпуска (год)	ввода в эксплуатацию (первоначальная)	последнего капитального ремонта						для целей бухгалтерского учета	для целей налогового учета	наименование	норма		
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2	3	4	5	
2000 г.	31.08.2002		13 лет 6 мес.		99668,00	0,00	25000,00						

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету

3. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

3. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств		Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)						
Объект основных средств, приспособления, принадлежности		количество	наименование драгоценных материалов		номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
наименование								
1		2	3		4	5	6	7
Снегоход БУРАН С-640А		1	нет					

Другие характеристики

Марка машины: Снегоход "Буран" СБ-640А

Заводской № машины: 20040047

Двигатель: 0021799

Цвет: красный

Паспорт (серия, номер, дата выдачи): СА № 328933 от 04.02.2016 г.